

COMUNE DI MONDOVI'

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2018/2020**

INTRODUZIONE

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

La finalità principale del bilancio di previsione è quella di esporre in maniera sistematica il reperimento e l'impiego delle risorse rappresentando il principale riferimento per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio di entrate e spese con orizzonte triennale.

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo 11 c. 3 del medesimo decreto, è composto da:

1. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
2. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione
3. Quadro generale riassuntivo
4. Verifica degli equilibri

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio di previsione e si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Il principio contabile concernente la programmazione di bilancio, al punto 9.11.1 definisce il contenuto minimo della nota integrativa costituito da:

- a) i 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;*
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si dà infine atto che:

- il quadro normativo e finanziario di riferimento è stato delineato nel DUP 2018/2020 approvato dal Consiglio Comunale;
- lo schema di bilancio ed annessi allegati è in linea con gli indirizzi strategici ed operativi contenuti nel DUP;
- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla normativa vigente.

L'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure per la registrazione delle previsioni di Entrata e di Spesa sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	6
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	7
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2017.....	7
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2018.....	8
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2019.....	10
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2020.....	11
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	12
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	12
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	12
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	16
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	19
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	24
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	27
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	29
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	31
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	33
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	35
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	35
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	40
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	43
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	45
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	47
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	49
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	51
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	51
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	52
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	54
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	55
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	57
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	58
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	59
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	60
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	63
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	65
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	66
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	67
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	67
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	69
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	70
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	70
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	71
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	71
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	72
13.5 - INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE.....	73
14 - VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....	74
APPROFONDIMENTI.....	76
15 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	77
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	80

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	80
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	81
17 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	82
17.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	82
17.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	82
17.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	83
17.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	83
18 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	84
19 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	85

ANALISI DELLE PREVISIONI

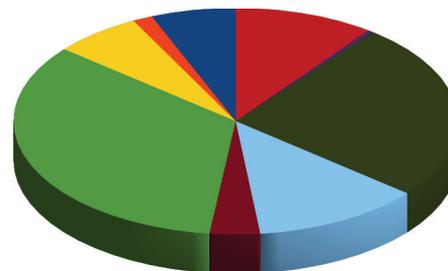
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2017

	ENTRATA					SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	2.639.964,16	6,172%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	617.553,46	1,444%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	2.746.004,71	6,420%	0,00	0,000%					
Titolo 1	14.574.986,00	34,074%	13.501.038,38	37,723%	Titolo 1	19.951.250,62	46,643%	19.873.238,64	48,023%
Titolo 2	1.566.893,00	3,663%	2.561.433,13	7,157%					
Titolo 3	5.242.134,00	12,255%	4.968.072,64	13,881%	Titolo 2	16.271.589,10	38,041%	14.091.229,82	34,051%
Titolo 4	10.872.984,39	25,420%	9.449.846,46	26,403%	Titolo 3	0,00	0,000%	5.336,97	0,013%
Titolo 5	0,00	0,000%	685.609,36	1,916%	Titolo 4	2.187.680,00	5,115%	2.914.710,27	7,043%
Titolo 6	150.000,00	0,351%	150.000,00	0,419%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 7	4.363.500,00	10,201%	4.498.186,23	10,870%
Titolo 9	4.363.500,00	10,201%	4.474.396,78	12,502%					
TOTALE	42.774.019,72	100,000%	35.790.396,00	100,000%	TOTALE	42.774.019,72	100,000%	41.382.701,00	100,000%

ENTRATA

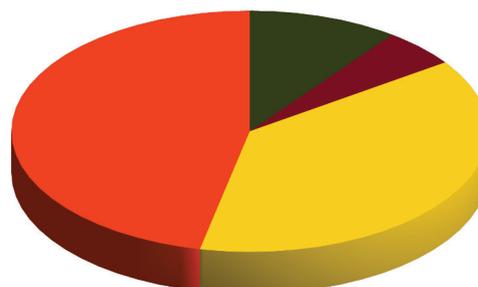
Previsioni Definitive di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6

SPESA

Previsioni Definitive di Competenza



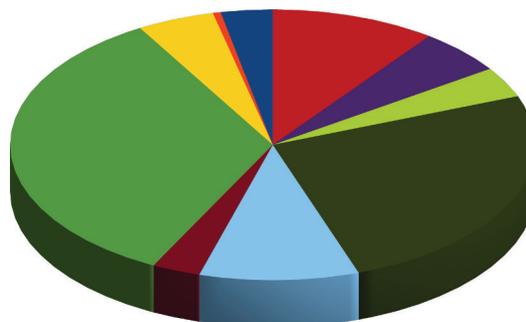
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2018

	ENTRATA						SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2017	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2017	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	1.400.000,00	3,187%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	210.119,00	0,478%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
F.P.V. in c/capitale	2.095.716,56	4,771%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
Titolo 1	14.964.600,00	34,067%	3.577.522,49	39,896%	15.434.668,01	0,000%	Titolo 1	19.272.406,00	43,873%	4.716.732,88	54,529%	3.473.377,19	75,763%	21.345.834,67	46,713%
Titolo 2	1.308.364,00	2,978%	754.736,41	8,417%	1.823.941,87	0,000%									
Titolo 3	4.315.108,00	9,823%	1.579.573,04	17,615%	4.492.973,42	0,000%									
Titolo 4	11.220.000,00	25,542%	2.208.235,88	24,626%	11.749.897,20	0,000%	Titolo 2	17.714.516,56	40,327%	3.458.462,95	39,982%	234.195,56	5,108%	17.279.427,85	37,814%
Titolo 5	1.600.000,00	3,642%	685.609,36	7,646%	885.609,36	0,000%	Titolo 3	1.600.000,00	3,642%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	1.600.000,00	3,501%
Titolo 6	2.350.000,00	5,350%	150.000,00	1,673%	2.500.000,00	0,000%	Titolo 4	876.985,00	1,996%	0,00	0,000%	876.960,33	19,129%	876.985,00	1,919%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	4.463.500,00	10,161%	11.361,70	0,127%	4.474.861,70	0,000%	Titolo 7	4.463.500,00	10,161%	474.762,74	5,489%	0,00	0,000%	4.593.500,00	10,052%
TOTALE	43.927.407,56	100,000%	8.967.038,88	100,000%	41.361.951,56	100,000%	TOTALE	43.927.407,56	100,000%	8.649.958,57	100,000%	4.584.533,08	100,000%	45.695.747,52	100,000%

ENTRATA

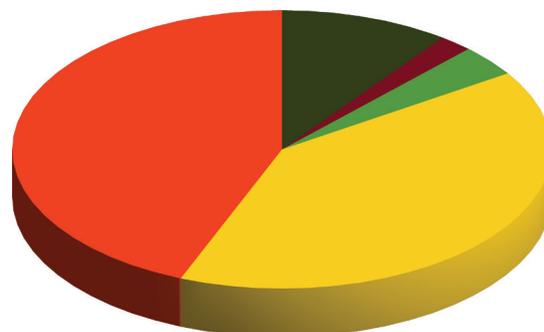
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7

SPESA

Previsioni di Competenza



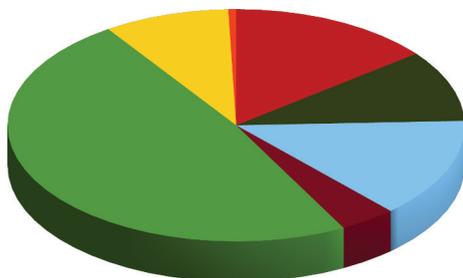
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2019

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	172.203,00	0,557%				
F.P.V. in c/capitale	2.750.000,00	8,897%				
Titolo 1	14.938.060,00	48,327%	Titolo 1	18.918.487,00	1.555.645,54	63,069%
Titolo 2	1.243.146,00	4,022%				
Titolo 3	4.270.708,00	13,816%				
Titolo 4	3.073.000,00	9,942%	Titolo 2	6.537.960,00	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	990.670,00	910.945,33	36,931%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,00	0,000%
Titolo 9	4.463.500,00	14,440%	Titolo 7	4.463.500,00	0,00	0,000%
TOTALE	30.910.617,00	100,000%	TOTALE	30.910.617,00	2.466.590,87	100,000%

ENTRATA

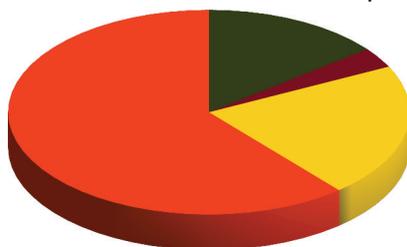
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

SPESA

Previsioni di Competenza



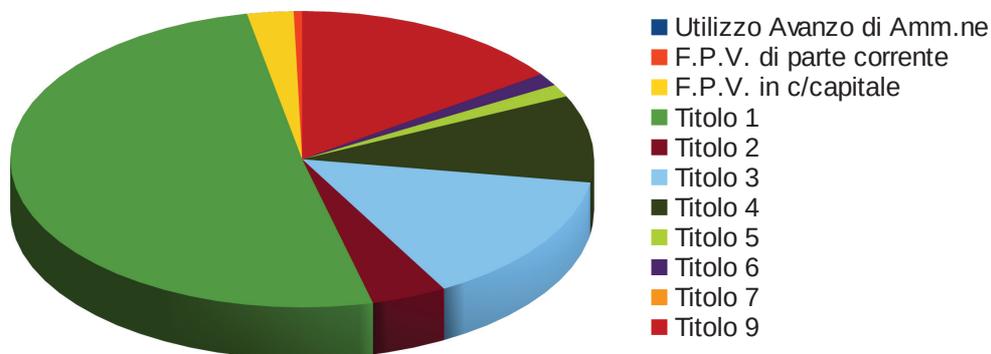
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2020

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	135.780,00	0,465%				
F.P.V. in c/capitale	750.000,00	2,567%				
Titolo 1	14.862.900,00	50,873%	Titolo 1	18.775.940,00	0,00	0,000%
Titolo 2	1.219.007,00	4,172%				
Titolo 3	4.209.708,00	14,409%				
Titolo 4	2.775.000,00	9,498%	Titolo 2	4.514.800,00	0,00	0,000%
Titolo 5	400.000,00	1,369%	Titolo 3	400.000,00	0,00	0,000%
Titolo 6	400.000,00	1,369%	Titolo 4	1.061.655,00	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,00	0,000%
Titolo 9	4.463.500,00	15,278%	Titolo 7	4.463.500,00	0,00	0,000%
TOTALE	29.215.895,00	100,000%	TOTALE	29.215.895,00	0,00	100,000%

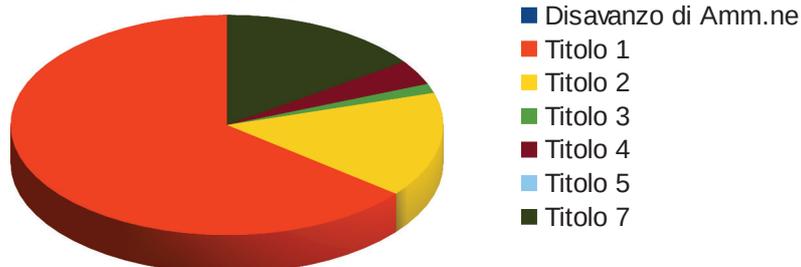
ENTRATA

Previsioni di Competenza



SPESA

Previsioni di Competenza



2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

La legge di bilancio ha confermato anche per il 2018 il blocco degli aumenti dei tributi e delle addizionali degli enti locali, con l'eccezione della TARI.

La parte corrente del bilancio 2018/2020, pertanto, rispecchia la tipologia e l'andamento delle entrate degli anni precedenti, nel rispetto dei criteri introdotti dal nuovo ordinamento contabile in tema di accertamento delle entrate e con l'applicazione del consueto principio di prudenza.

La L. 27.12.2013, n. 147 (legge di stabilità 2014) ha istituito l'imposta unica comunale (I.U.C.), costituita – oltre che dall'IMU - dalla tassa sui rifiuti (TARI) e dal tributo per i servizi indivisibili (TASI).

Lo schema che segue riporta, accanto alle previsioni definitive dell'anno in corso, il gettito previsto nel prossimo triennio, comprensivo delle entrate per accertamenti e riscossione coattiva, negli importi evidenziati in calce ad ogni tipologia di entrata e contraddistinti dalla nota "una tantum":

Descrizione	Previsioni di competenza			
	2017	2018	2019	2020
IMU	6.024.850,00	6.011.600,00	6.040.060,00	6.044.900,00
di cui <i>una tantum</i>	365.850,00	291.600,00	320.060,00	324.900,00
TASI	1.030.000,00	1.050.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00
di cui <i>una tantum</i>	30.000,00	50.000,00	80.000,00	80.000,00

Per quanto concerne la TARI, va qui richiamato il principio in base al quale il gettito deve coprire tutti i costi compresi nel Piano economico finanziario, il quale alla data odierna può soltanto essere stimato; inoltre, i costi devono essere abbattuti delle maggiori somme incassate o che si prevede di incassare, per accertamenti, riscossione coattiva ed eventuali benefit sulla raccolta differenziata.

Si evidenzia di seguito la situazione stimata per il 2018, che viene riproposta immutata per gli anni successivi; essa tiene conto dell'incremento dei costi che si stima possano derivare dalla gestione del servizio smaltimento rifiuti in base alla bozza di bilancio preventivo 2018 dell'ACEM. Incideranno positivamente sulla tariffazione 2018 anche gli importi che si incasseranno dagli avvisi di accertamento relativi agli anni precedenti. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato aggiornato tenendo conto della media degli incassi del periodo 2013-2017 (stimato nella misura del 10,50% dello stanziamento complessivo previsto in entrata).

Cap.	entrata	Importo /1000	Cap.	uscita	Importo /1000
97/0	gettito netto	4.100	1170/0	spese per il servizio raccolta e smaltimento rifiuti	3.730
606/0	benefit 2018 da vendita RD e incentivazione raccolta differenziata	180	1170/1	quota servizio raccolta e smaltimento rifiuti finanziata da benefit raccolta differenziata (E cap. 606)	360
	benefit 2017 da vendita RD e incentivazione raccolta differenziata	180			
97/1-2	accertamenti TARI	165	1170/3	eccedenza entrate gestione servizio rifiuti da destinare a riduzione TARI anni 2016 e successivi (entrata cap. 95/2 – 97/1 al netto quota FCDE)	110
95/2	accertamenti TARES	20			
176/0	trasferimento MIUR	30	q.p. 1050/2	spese gestione verde cimiteriale	25
	Quota utenze comunali a carico bilancio	50		personale ufficio tributi	20
			q.p. 521/0	spese gestione e accertamento tributi - servizi amministrativi	12
			q.p. 150/2	spese per uffici e servizi generali: energia elettrica, acqua, riscaldamento	3
				personale ufficio ambiente	10
			1810/1	rimborsi TARES e TARI	5
			1781/1 q.p.	Fondo crediti di dubbia esigibilità (10,50%)	450
	Totale	4.725		Totale	4.725

Sull'importo della TARI si applica il tributo provinciale per la tutela e l'igiene ambientale (TEFA) nella misura del 5%. Il tributo è riscosso dal comune unitamente alla tassa e successivamente riversato alla Provincia (circa 200mila euro).

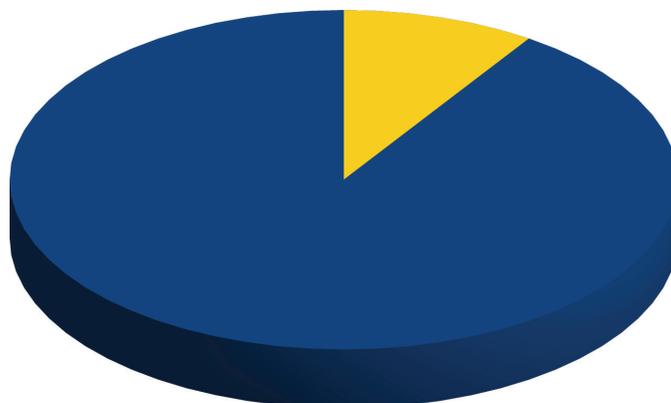
Le entrate tributarie comprendono, inoltre, il canone sugli impianti pubblicitari e l'addizionale comunale IRPEF previste in bilancio, in base all'andamento storico, negli importi seguenti.

Descrizione	Previsioni di competenza			
	2017	2018	2019	2020
CIMP (pubblicità)	290.000,00	287.000,00	287.000,00	287.000,00
di cui <i>una tantum</i>	10.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
addizionale comunale IRPEF	1.800.000,00	1.850.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2018-2020 per le entrate tributarie sono sintetizzate nel seguente prospetto:

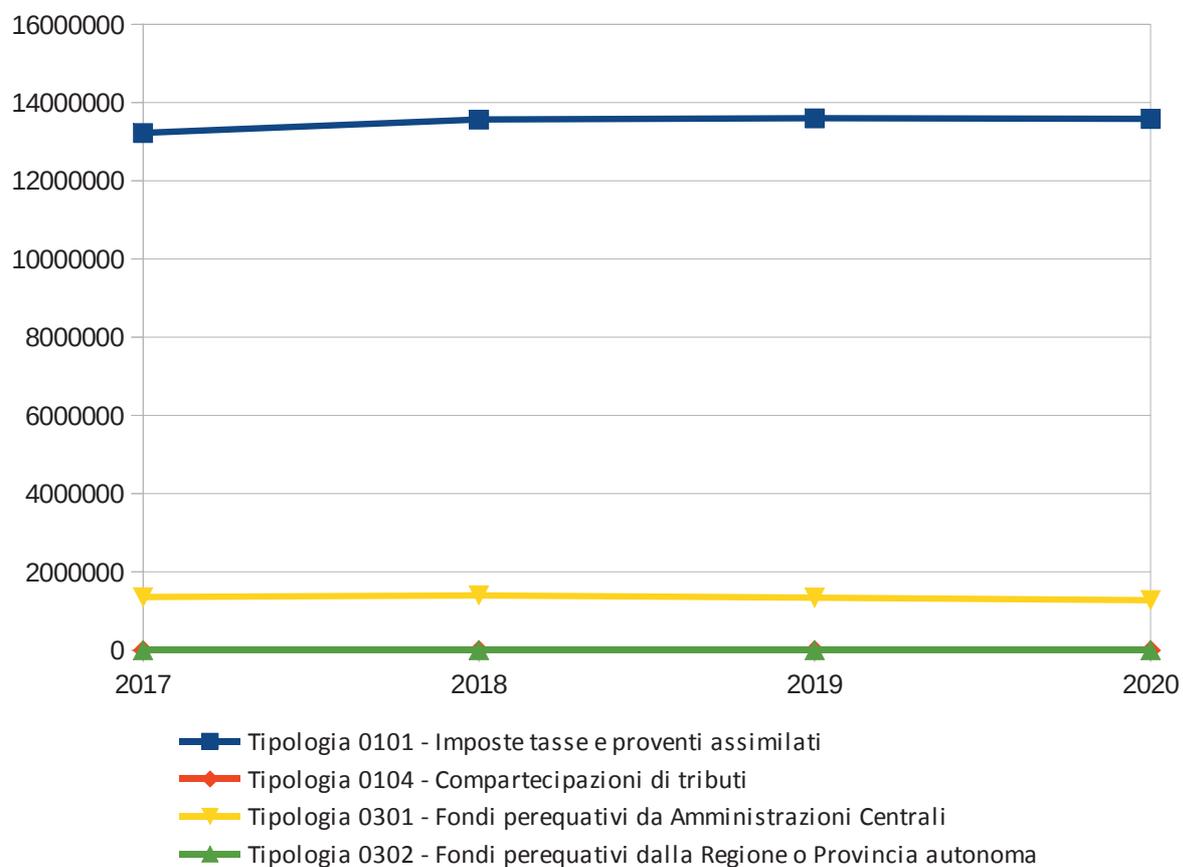
	2017	2018	2019	2020
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	13.221.850,00	13.564.600,00	13.598.060,00	13.582.900,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.353.136,00	1.400.000,00	1.340.000,00	1.280.000,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	14.574.986,00	14.964.600,00	14.938.060,00	14.862.900,00

Previsioni di competenza 2018



- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti dallo Stato si sono praticamente azzerati e sono stati riassorbiti nel fondo di solidarietà, da classificare nel Titolo I: per il Comune di Mondovì la quota assegnata già dal 2016 è negativa, traducendosi di fatto in un maggior prelievo dell'IMU di competenza dell'ente da parte dell'Agenzia delle Entrate. Dal 2016 sono stati attribuiti trasferimenti compensativi del minor gettito IMU e TASI conseguente alle esenzioni/riduzioni introdotte dalla legge di stabilità 2016, che confluiscono nel fondo di solidarietà comunale; la legge di bilancio ha confermato per il 2018 la misura di detti trasferimenti, che per il nostro ente ammontano ad € 1.900mila, pertanto la previsione del FSC è stimata in € 1.400mila, tenuto conto della quota negativa di cui sopra.

Sono iscritti in bilancio alcuni trasferimenti per minor gettito IMU (relativi a "beni merce", fabbricati rurali, "imbullonati") per € 200mila, oltre ai contributi compensativi dei minori introiti dell'addizionale IRPEF stimati in € 50mila. Sono previsti, inoltre, i trasferimenti assegnati dal MIUR per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti presso le istituzioni scolastiche (circa 30mila euro) e per il servizio mensa erogato agli insegnanti (circa 20mila euro), nonché i trasferimenti a copertura delle spese per elezioni politiche 2018 e per eventuali consultazioni elettorali/referendarie nel biennio 2019-2020 (circa 120mila euro annui) e la quota del 5 per mille dell'IRPEF da destinare ad attività nel settore sociale (circa 17mila).

Anche i trasferimenti regionali non rappresentano più un'entrata significativa del bilancio comunale; gli importi più rilevanti riguardano i libri di testo ed il sostegno alla locazione che il Comune gestisce per conto della Regione stessa; l'ammontare di questi stanziamenti è legato all'entità della corrispondente spesa.

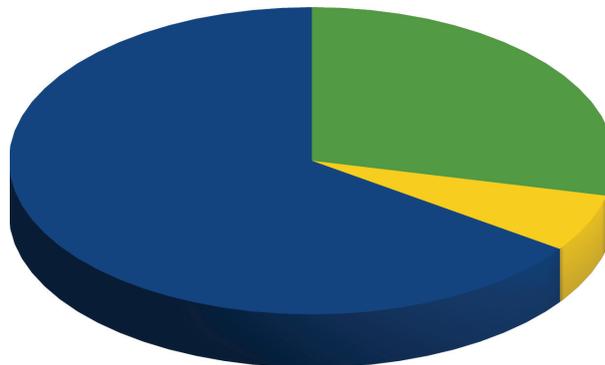
Dalla provincia non sono più previsti trasferimenti a titolo di contributi per gli asili nido e l'assistenza scolastica, mentre la cifra più significativa di € 122.000 riguarda il rimborso al comune delle spese di riscaldamento e di gestione anticipate per gli istituti di istruzione superiore che hanno sede presso immobili comunali.

Nei trasferimenti da altri comuni rientrano quelli inerenti il "sistema bibliotecario" che il comune gestisce come ente capofila.

Nei trasferimenti correnti da imprese rientrano infine i contributi da terzi, come quello previsto nel contratto di tesoreria (7mila euro annui per la durata della convenzione, in scadenza nel 2018).

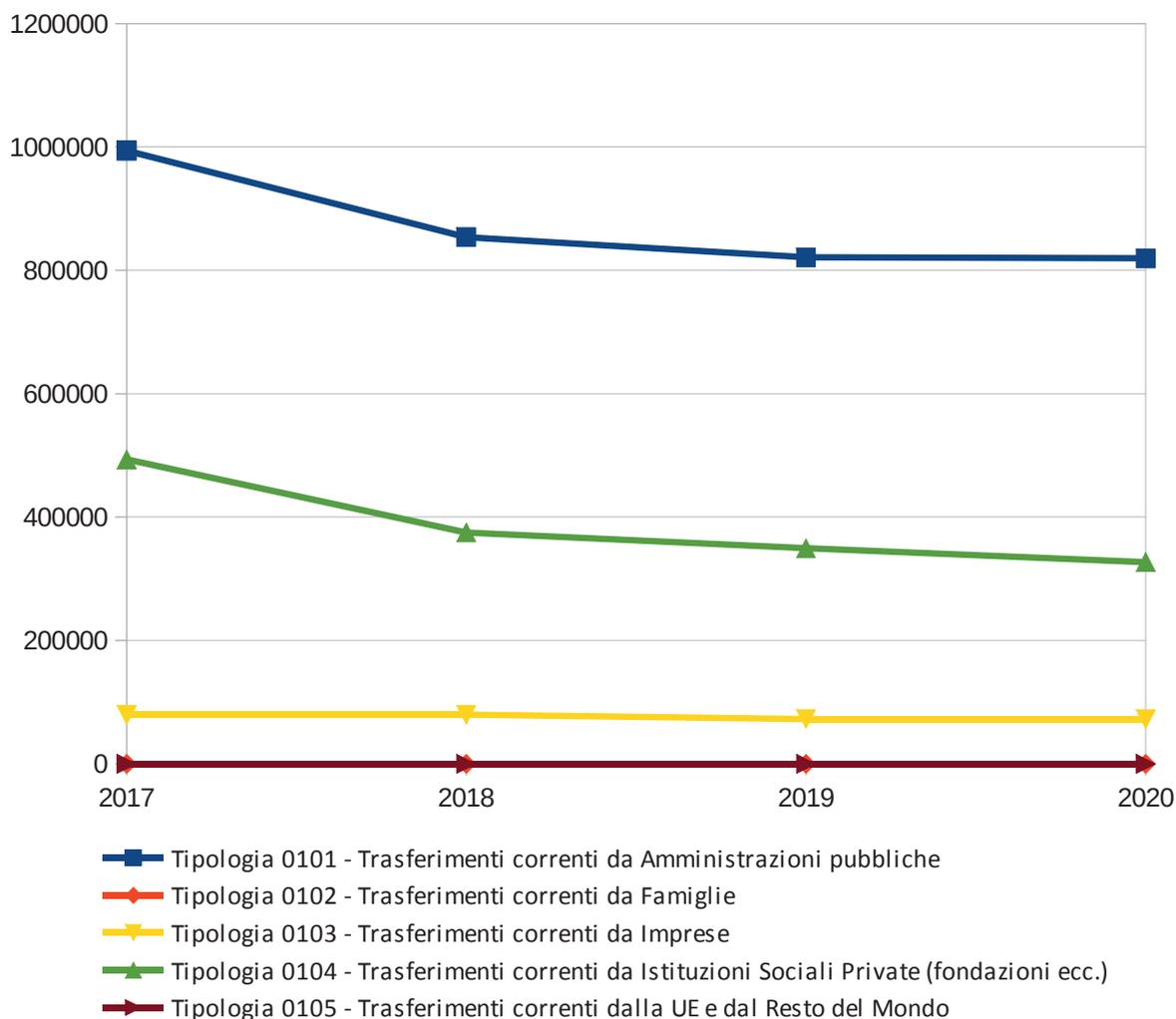
	2017	2018	2019	2020
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	994.093,00	853.889,00	821.121,00	819.507,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	79.500,00	79.500,00	72.500,00	72.500,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private (fondazioni ecc.)	493.300,00	374.975,00	349.525,00	327.000,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.566.893,00	1.308.364,00	1.243.146,00	1.219.007,00

Previsioni di competenza 2018



- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private (fondazioni ecc.)
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Nella sezione “**vendita di servizi**” rientrano i servizi a domanda individuale, individuati nell’elencazione tassativa del Decreto del Ministero degli Interni del 31.12.1983; la copertura minima del 36% sul costo dei servizi stessi viene ampiamente assicurata, anche se il nostro Comune, non trovandosi nelle condizioni di deficitarietà previste dal D.Lgs. n. 504/92, non ne è tenuto alla dimostrazione.

Si riporta di seguito la tabella con i dati relativi al 2018; gli stanziamenti degli anni successivi non producono significative variazioni delle percentuali di copertura.

	SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Entrate	Spese	%
1	Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero			
2	Alberghi diurni e bagni pubblici			
3	Asilo nido	236.000,00	306.651,50	76,96
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli			
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali			
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge			
7	Giardini zoologici e botanici			
8	Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili;	21.000,00	117.900,00	17,81
9	Mattatoi pubblici			
10	Mense, comprese quelle ad uso scolastico	23.300,00	74.500,00	31,28
11	Mercati e fiere attrezzate			
12	Parcheggi custoditi e parchimetri	154.000,00	49.252,00	312,68
13	Pesa pubblica	2.500,00	3.000,00	83,33
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici simili			
15	Spurgo pozzi neri			
16	Teatro, musei, pinacoteche, galleria, mostre e spettacoli			
17	Trasporti di carne macellate			
18	Trasporti funebri e pompe funebri	99.000,00	39.000,00	253,85
19	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	4.000,00	20.950,00	19,09
	TOTALE	539.800,00	611.253,50	88,31

Nella sezione “**proventi dei beni**” sono contabilizzati i proventi derivanti dai contratti di affitto e dai canoni delle concessioni, relative principalmente agli impianti di telefonia.

FITTI REALI DI FABBRICATI - cap. 470	2018	Note
Locale stazione funicolare	1.630,00	in corso pratica di comodato
Locali ad uso P.T. Breo	43.000,00	
Autorimessa Vicolo Martinetto	990,00	
Cantine di Via delle Scuole	190,00	
Locali c/o piscina	621,00	
Locali centro anziani Carassone-Amb.medico	725,00	
Circolo ACLI San Biagio	1.920,00	
Locali nel seminterrato dell'edificio ex Padri Passionisti in Via Cuneo - Fanfara Alpina sezionale ANA e Fanfara Alpina Monregalese	654,00	
Locali di Via dei Tigli Sant'Anna -micro-nido	4.620,00	
C.S.S.M – locali Corso Statuto 13/D	14.880,00	al netto scomputo lavori
Circolo ACLI Pascomonti	1.100,00	
TOTALE	70.330,00	

FITTI E CANONI FONDI RUSTICI - cap. 460	2018
Impianti teleferici Società Artesina "Alpe Colla" e "Alpe Colletta"	1.420,00
Terreni in Via S. Rocchetto - Soc. Agricola Garelli	300,00
Terreni in Zona Mondovì-Altipiano – Az. Agricola Tealdi	270,00
Terreno in Via Capris May - Beraudo Elisa	1.551,00
Terreni presso "Alpe Colla" e "Alpe Colletta" – societa' cooperativa "Colla Bauzano"	7.000,00
TOTALE	10.541,00

ELENCO CANONI cap. 480	
LOCALITA'	2018
Campo sportivo Carassone	30.790,00
Corso Venezia	47.210,00
Campo sportivo Altipiano	10.780,00
Torretta Comune	34.710,00
La Missione	58.300,00
Cimitero di S. Anna	31.370,00
Debito vitalizio (Min. Interno)	270,00
Impianto idroelettrico sul torrente Ellero c/o Ponte Madonnina-Mondo Idro	4.000,00
Chiosco presso il cimitero urbano – Marzuoli Angela	7.300,00
Concessione in uso casetta dell'acqua di parco Europa	2.440,00
TOTALE	227.170,00

I proventi derivanti dall'attività di **controllo degli illeciti** includono essenzialmente le sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate in € 1.290mila.

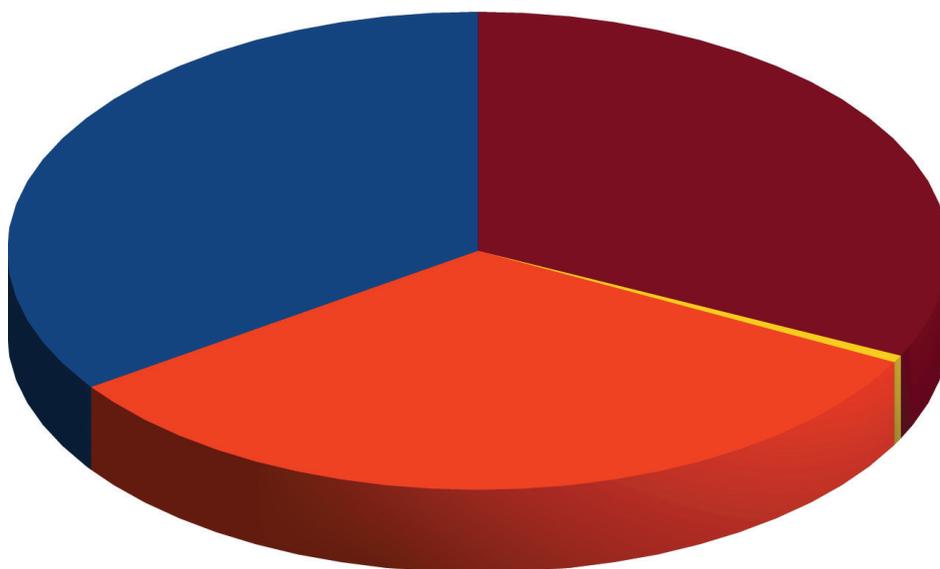
La tabella che segue riporta le previsioni di utilizzo per l'anno 2018:

SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA anno 2018	vincoli	stanziamenti 2018	previsioni di utilizzo 2018
Lo stanziamento dei capp. 380 - 380/2 e 380/3 "Violazioni al codice della Strada" ammonta ad € 1.290.000,00 (di cui € 180.000 sono destinati al cap. 620/6 per "trasferimento quota sanzioni per violazioni C.D.S. (limiti di velocità) di spettanza di altre amministrazioni" ed Euro 410.000 al cap. 1781/1 Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		700.000,00	
Il 50% dello stanziamento deve essere destinato al finanziamento delle spese previste dall'art.208 del C.D.S.:	350.000,00	486.000,00	
di cui spesa corrente			286.000,00
di cui spesa in c/capitale			200.000,00
lettera a) 12,5% del totale - spese per rinnovo segnaletica (compreso il rifacimento segnaletica orizzontale e cartellonistica):	87.500,00	130.000,00	
quota parte cap. 1570/1 e 1570/4			80.000,00
cap. 2315/2 (segnaletica verticale - titolo II)			50.000,00
lettera b) 12,5% del totale - spese per potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale:	87.500,00	131.000,00	
Cap.620/0 manutenzione strumentazioni			7.000,00
Cap.620/3 servizi telematici			3.000,00
Cap. 620/11 e 620/5 noleggio strumentazione e mezzi			41.000,00
quota parte cap.620/7 spese amministrative per gestione controlli violazioni			30.000,00
cap. 1930/0 acquisto attrezzature Servizio Polizia			50.000,00
lettera c) 25% del totale - spese per miglioramento della sicurezza stradale:	175.000,00	225.000,00	
quota parte cap. 1540/0 manutenzione ordinaria strade			125.000,00
cap. 2350/8 interventi straordinari strade			30.000,00
Cap.2349/3 realizzazione rotonde stradali			70.000,00

Tra i **"rimborsi e altre entrate correnti"** rientrano svariate tipologie di recuperi e rimborsi: in particolare, il corrispettivo per la gestione del servizio distribuzione gas (105mila euro), il rimborso quota ammortamento mutui servizio idrico integrato (584mila euro), il benefit da incentivazione raccolta differenziata (360mila euro).

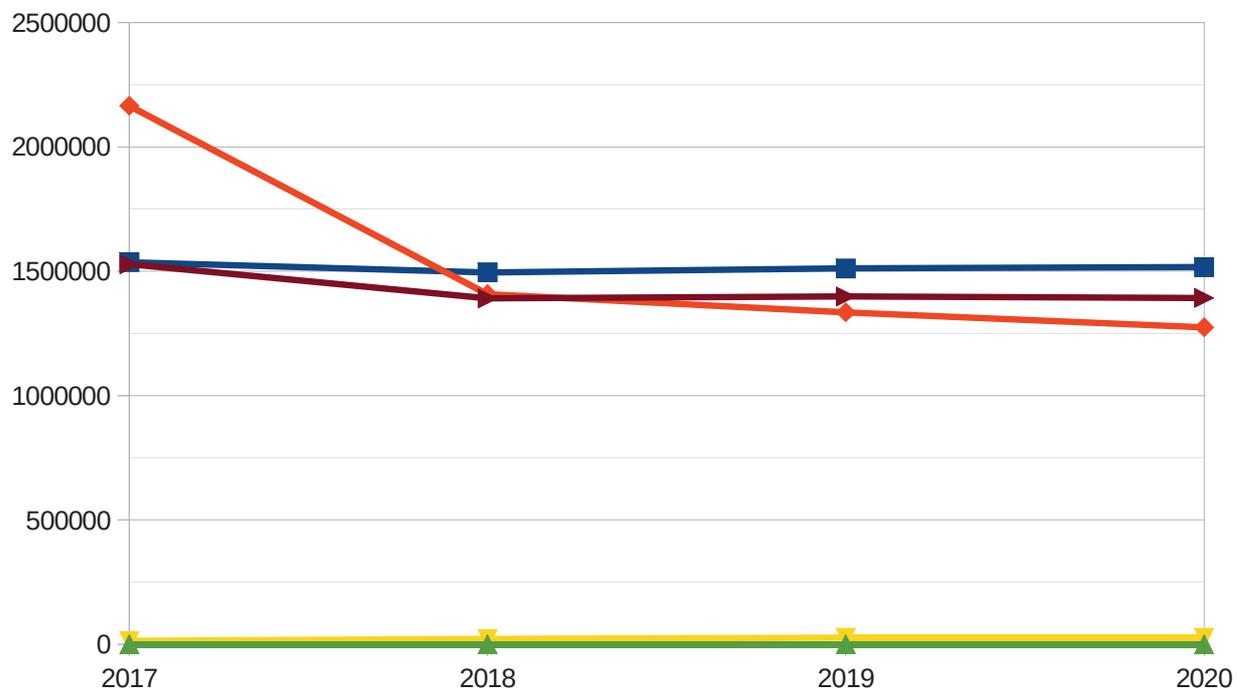
	2017	2018	2019	2020
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.536.000,00	1.495.300,00	1.511.300,00	1.516.300,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.165.150,00	1.408.000,00	1.335.000,00	1.275.000,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	13.300,00	21.000,00	26.100,00	26.100,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.527.684,00	1.390.808,00	1.398.308,00	1.392.308,00
TOTALE	5.242.134,00	4.315.108,00	4.270.708,00	4.209.708,00

Previsioni di competenza 2018



- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 0300 - Interessi attivi
- Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- ◆ Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- ▼ Tipologia 0300 - Interessi attivi
- ▲ Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- ▶ Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

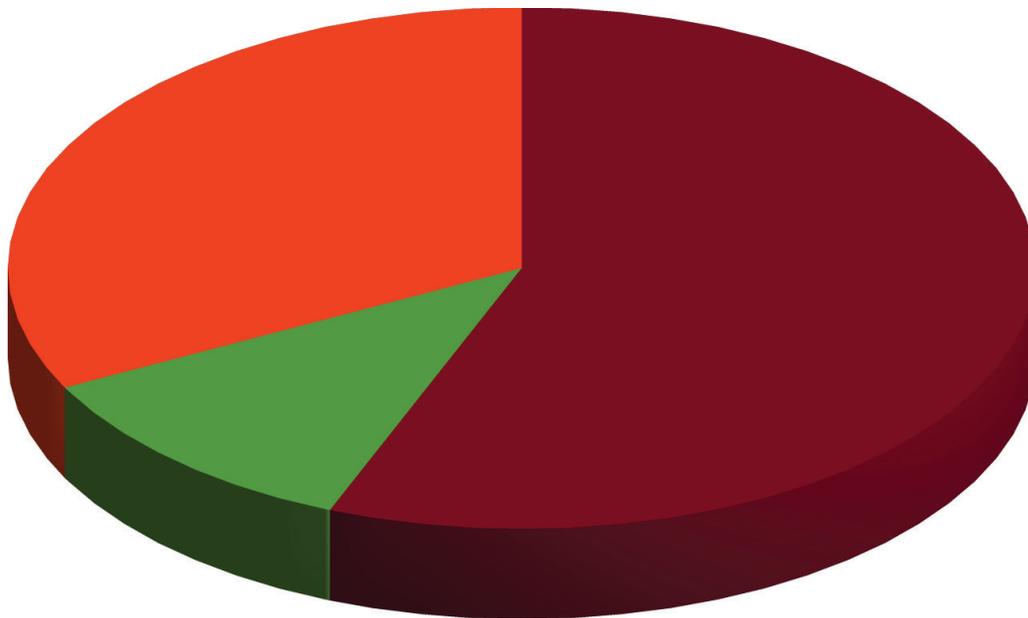
Le entrate iscritte nel titolo IV sono interamente destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, che comprendono le opere previste nel Piano OO.PP. 2018/2020, gli interventi sotto-soglia ed altri investimenti (incarichi professionali, contributi in conto capitale ecc.).

Riguardo ai criteri di valutazione si precisa che:

- l'ammontare degli stanziamenti per alienazione di beni immobili è stato valorizzato sulla base del Piano delle alienazioni contenuto nel DUP;
- i contributi dalla regione ed i fondi comunitari coincidono con quelli indicati nel Piano OO.PP.;
- i contributi da privati riflettono il Piano OO.PP., oltre ad alcune assegnazioni previste per la realizzazione di interventi sotto-soglia e acquisti nel settore culturale;
- l'importo dei proventi da concessioni edilizie e monetizzazioni deriva dall'analisi effettuata dal competente ufficio e riportata nel DUP; i primi sono stati destinati al finanziamento di spese di investimento quali interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale e alla realizzazione e/o completamento di opere; le monetizzazioni concernenti somme corrisposte per il rilascio dei titoli abilitativi in materia di edilizia, commercio e somministrazione in alternativa alla realizzazione del parcheggio sono vincolate alla realizzazione e manutenzione dei parcheggi nel territorio comunale;
- sono stati iscritti, in conformità al principio contabile 4/2, gli stanziamenti di entrata e uscita relativi alle opere a scomputo di cui al comma 2 dell'art. 16 del D.P.R.380/2001, per le quali è prevista la consegna ed il collaudo dei beni nel triennio 2018/2020, nell'importo indicato nel DUP (all'interno della tipologia Altre entrate in conto capitale).

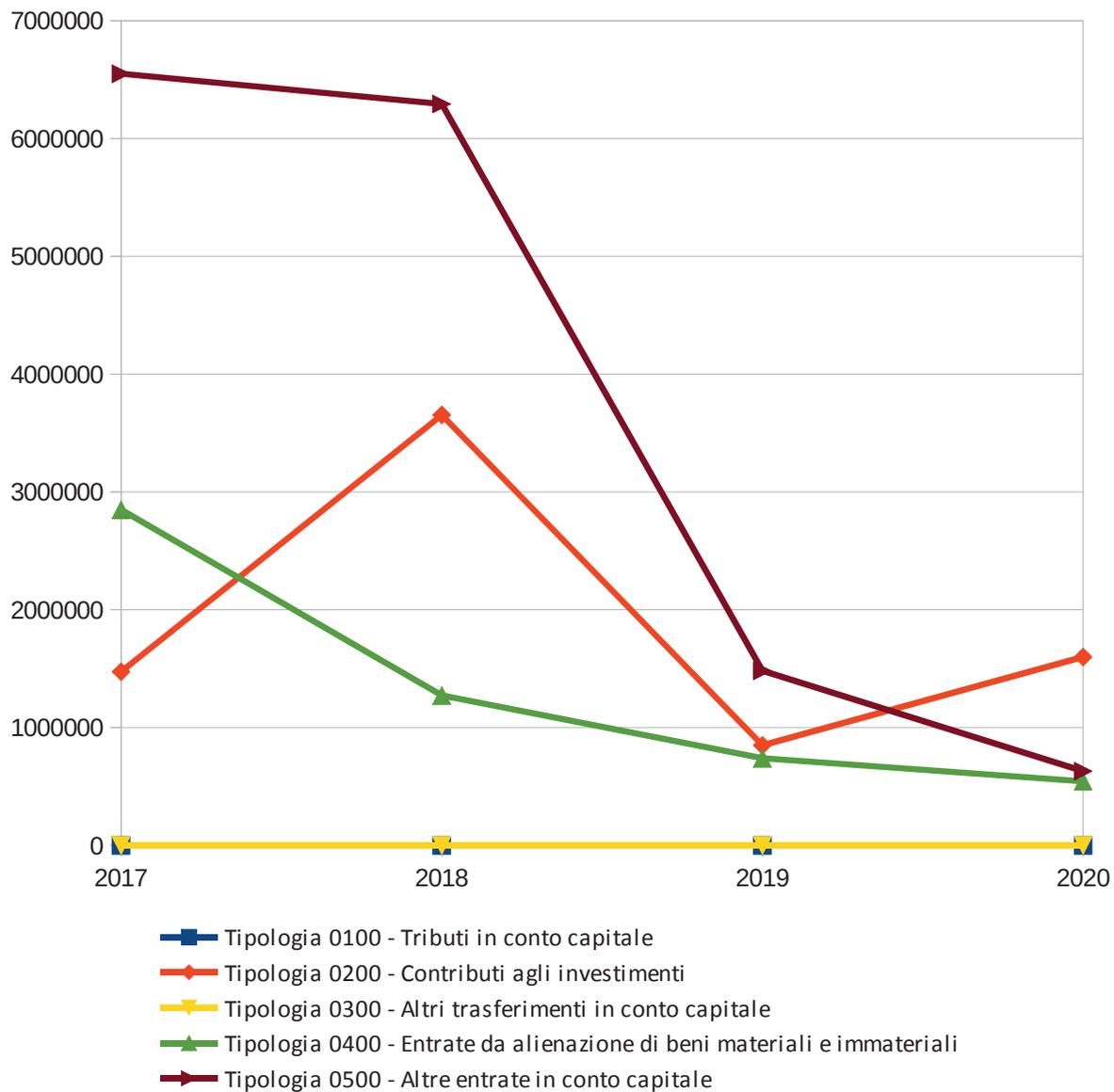
	2017	2018	2019	2020
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	1.473.784,39	3.654.000,00	850.000,00	1.600.000,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.849.300,00	1.273.000,00	740.000,00	545.000,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	6.549.900,00	6.293.000,00	1.483.000,00	630.000,00
TOTALE	10.872.984,39	11.220.000,00	3.073.000,00	2.775.000,00

Previsioni di competenza 2018



- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

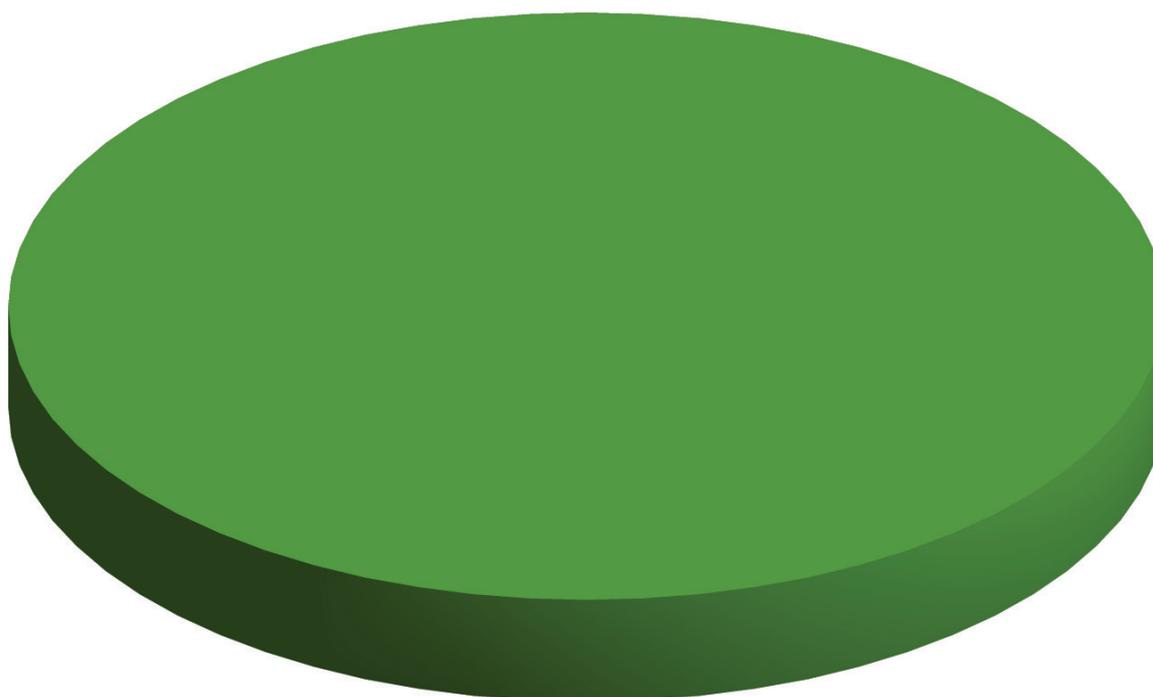


TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Negli anni 2018 e 2020 sono stati inseriti gli stanziamenti relativi alla costituzione dei depositi, intestati al comune, derivanti dalla contrazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti previsti nel titolo VI dell'entrata; le stesse somme sono iscritte nel corrispondente titolo della spesa (titolo III – riduzione attività finanziarie).

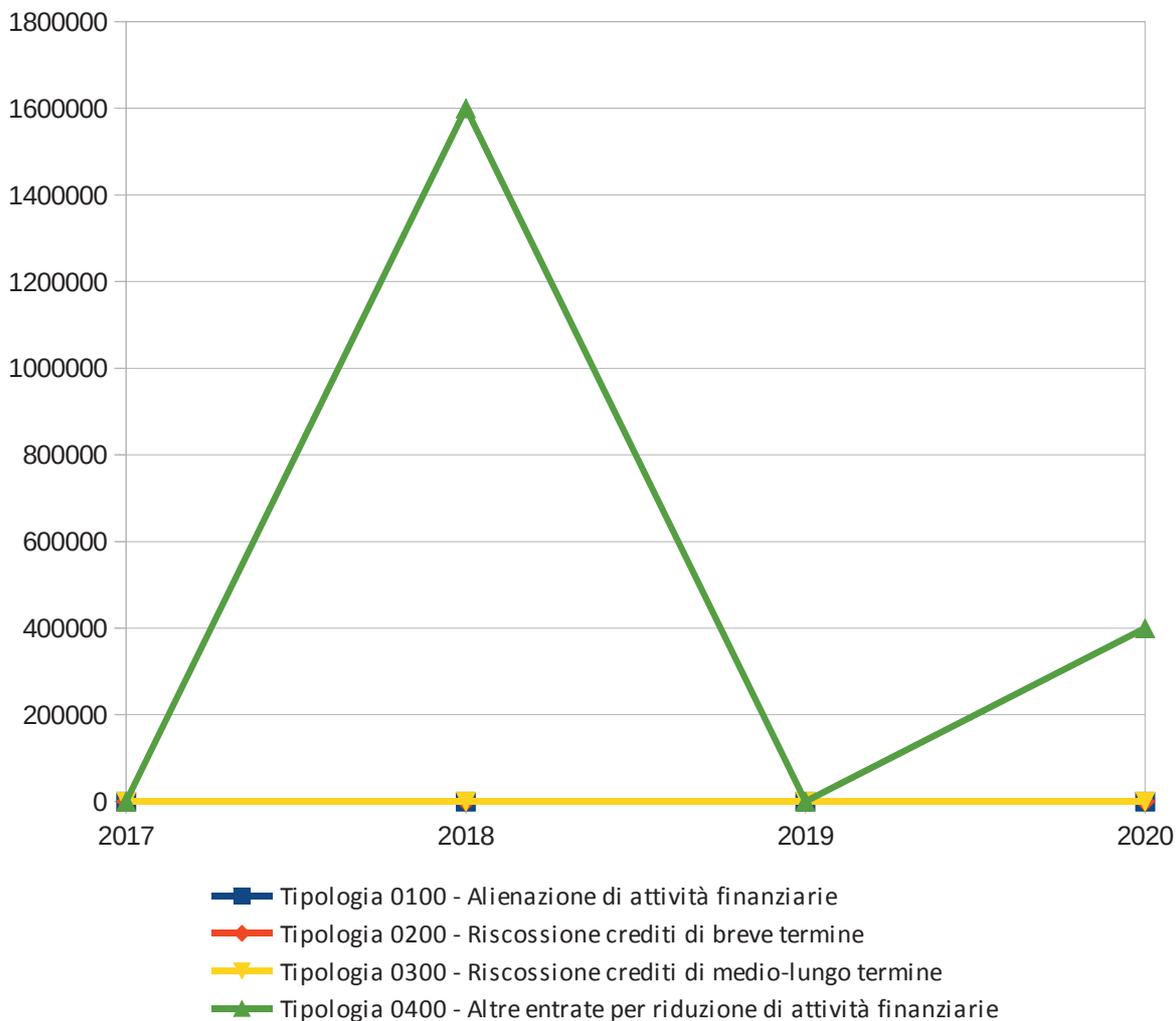
	2017	2018	2019	2020
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	1.600.000,00	0,00	400.000,00
TOTALE	0,00	1.600.000,00	0,00	400.000,00

Previsioni di competenza 2018



- Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie
- Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine
- Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



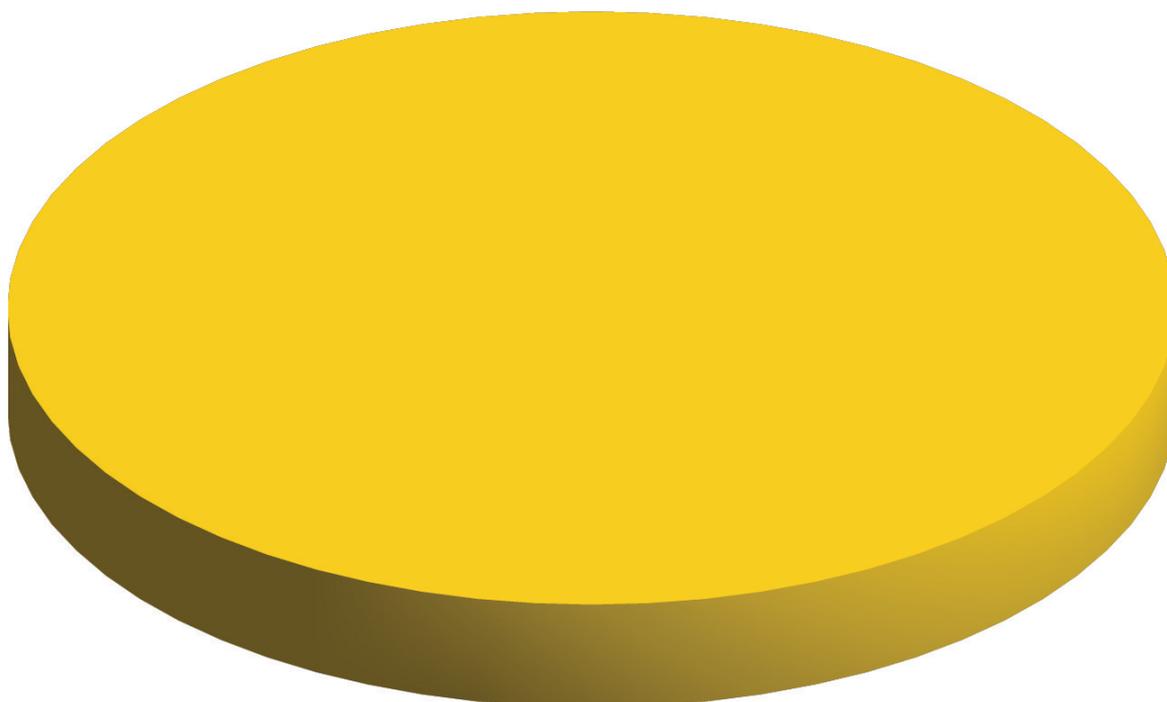
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

E' prevista l'accensione di mutui per complessivi € 2.750mila euro con le seguenti destinazioni:

- nel 2018: manutenzione straordinaria edifici comunali – messa in sicurezza ex Teatro Sociale - per € 500.000 e realizzazione scaricatore di piena Corso Europa per € 1.100.000 (Cassa Depositi e Prestiti); intervento riqualificazione piscina comunale per € 750.000 (finanziamento a tasso zero della Regione Piemonte);
- nel 2020: riqualificazione centro urbano Breo per € 400mila (Cassa Depositi e Prestiti).

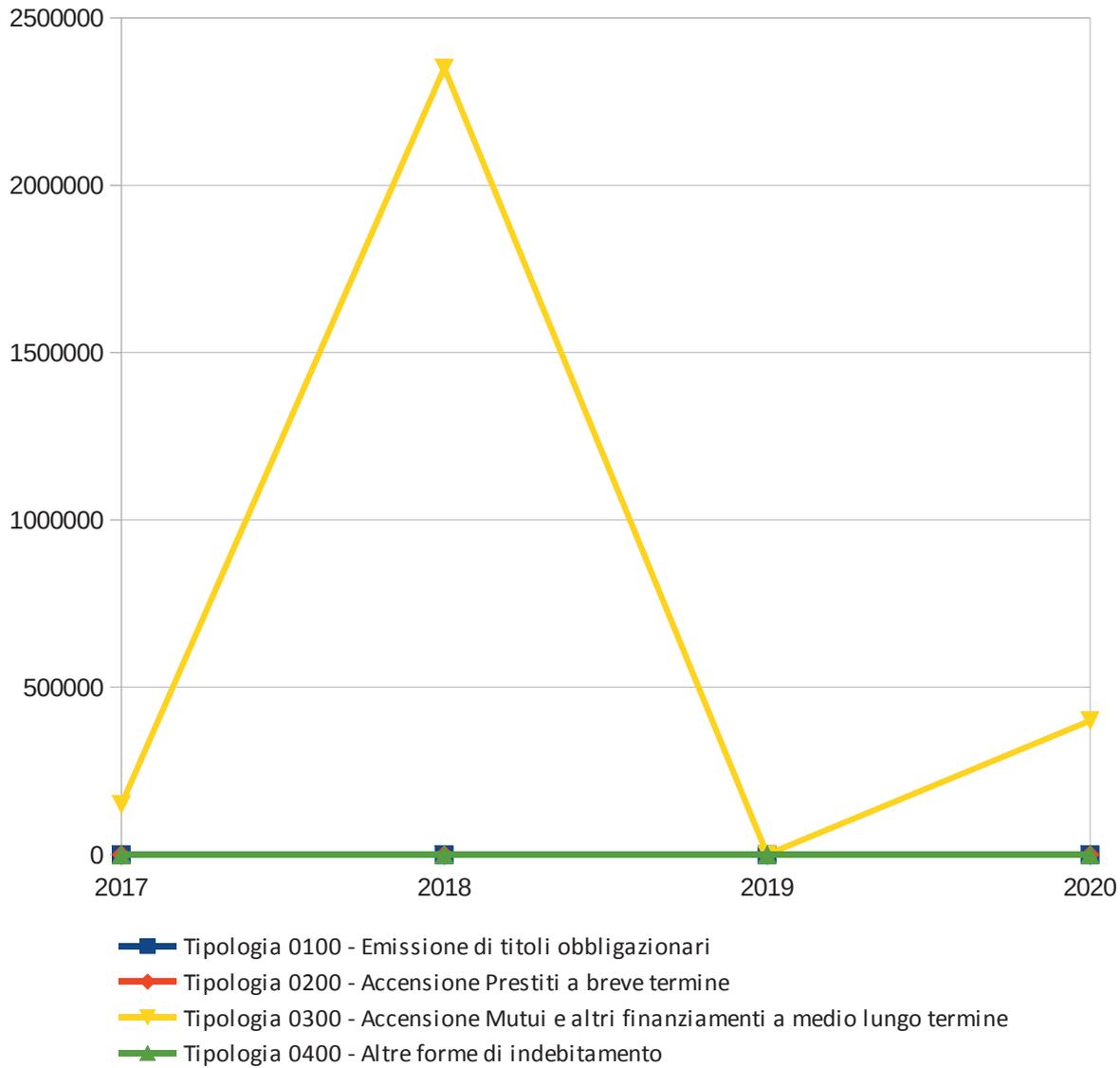
	2017	2018	2019	2020
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	150.000,00	2.350.000,00	0,00	400.000,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	150.000,00	2.350.000,00	0,00	400.000,00

Previsioni di competenza 2018



- Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari
- Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine
- Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



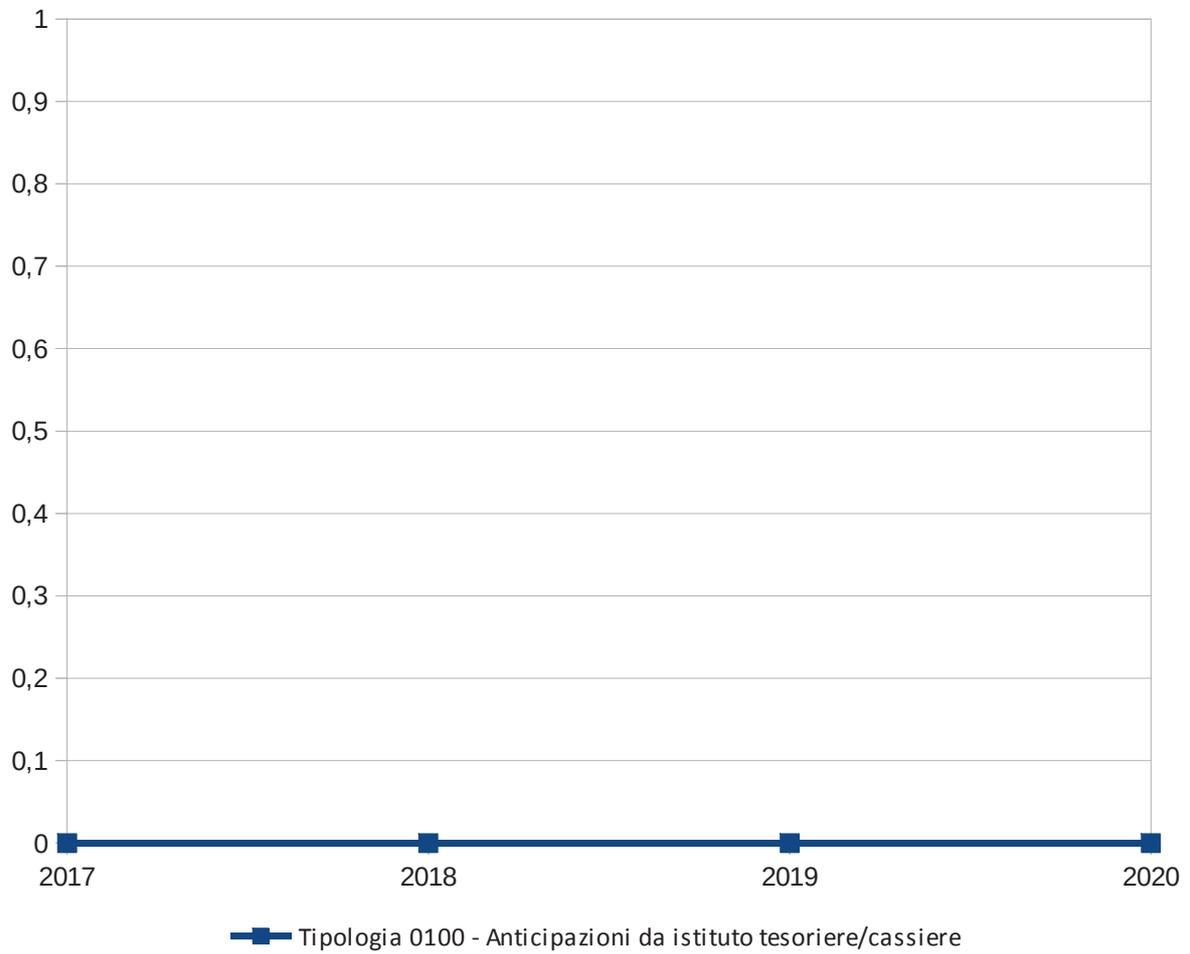
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Previsioni di competenza 2018

- Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

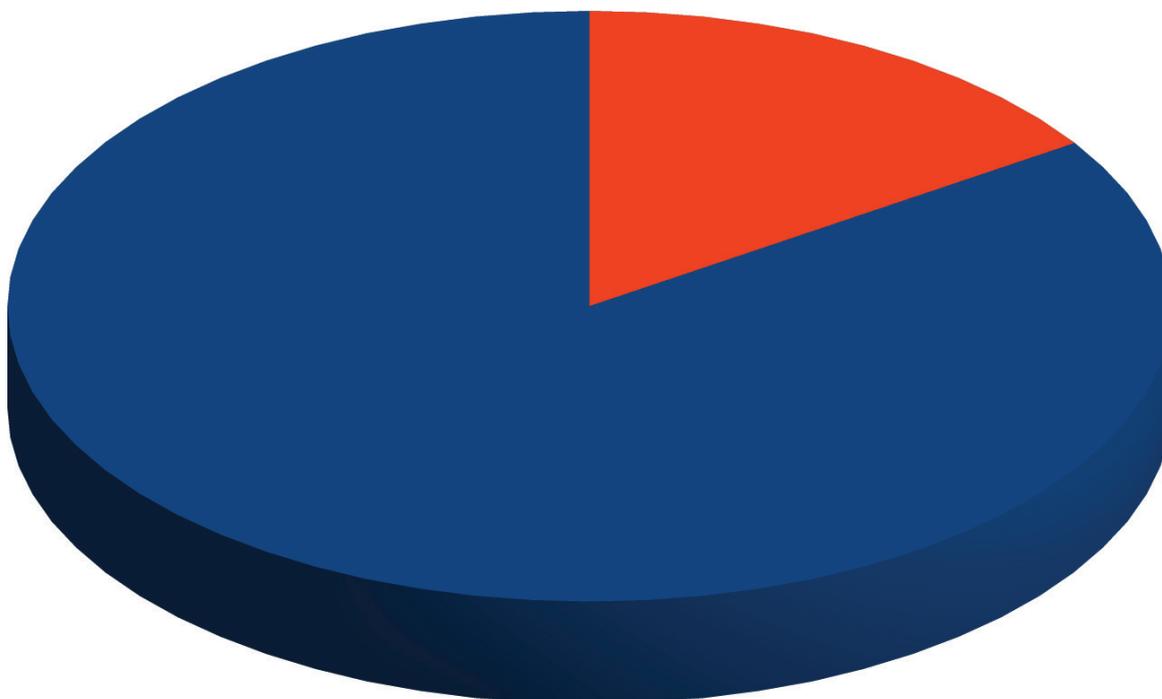


TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

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

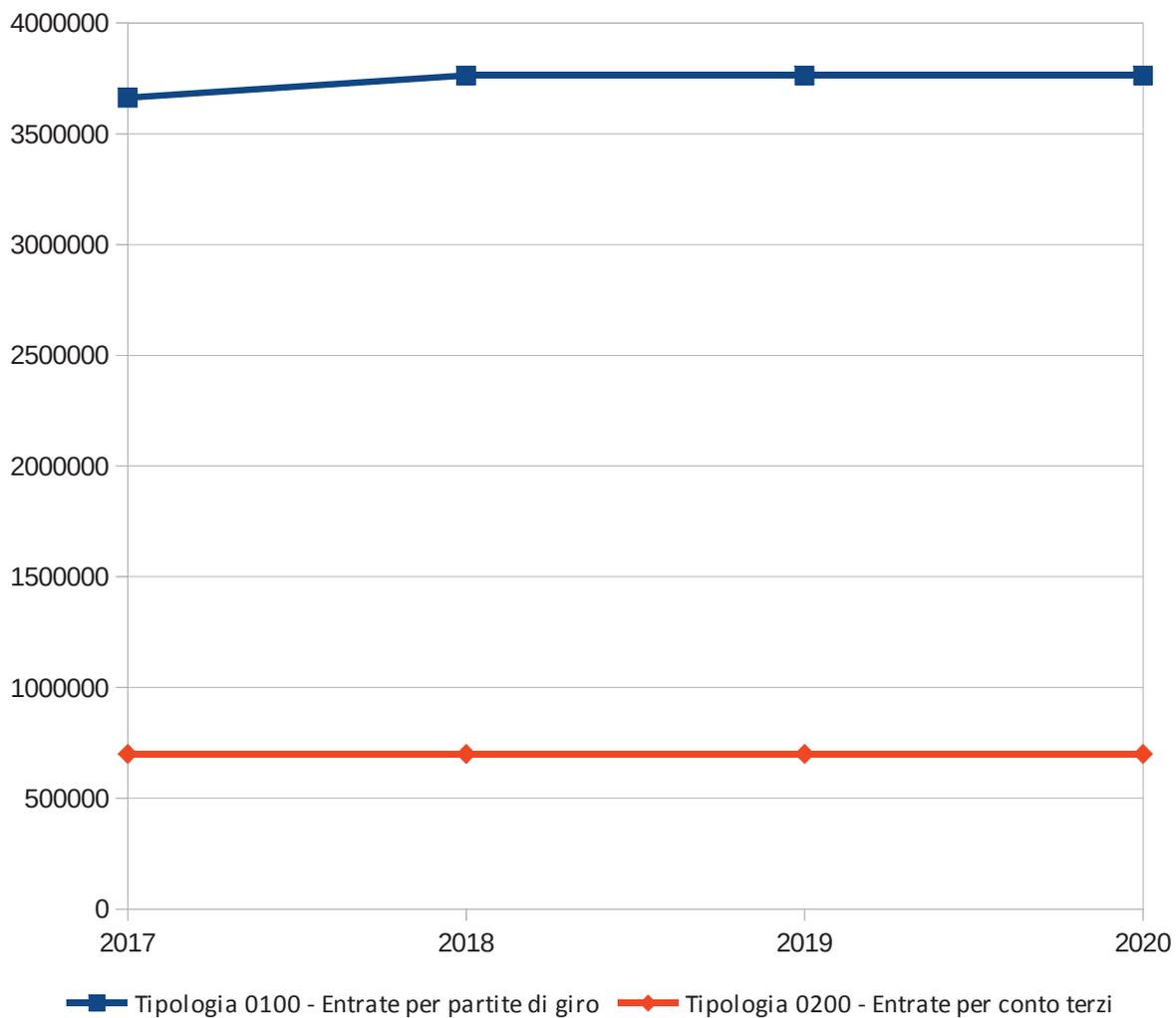
	2017	2018	2019	2020
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	3.663.500,00	3.763.500,00	3.763.500,00	3.763.500,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
TOTALE	4.363.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00

Previsioni di competenza 2018



■ Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro ■ Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



2.2 - ANALISI DELLA SPESA

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

Tutte le voci di spesa sono state quantificate tenendo presenti le linee direttive contenute nel DUP (pag.84); di seguito si analizzano i singoli macroaggregati.

Redditi da lavoro dipendente

La Giunta Comunale, con deliberazione del 23/02/2017 n. 32 e successive modifiche ed integrazioni, ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2017/2019.

Successivamente il D.Lgs. 25/05/2017 n. 75 ha riscritto l'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 introducendo un diverso strumento di pianificazione dei fabbisogni di personale ed in particolare un piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo che dovevano essere emanate con decreti di natura non regolamentare dal Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze.

Il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2018/2020, nelle more della definizione delle suddette linee di indirizzo e data l'impossibilità di predisporre il piano dei fabbisogni di personale così come disposto dal comma 2 dell'art. 6 del D.Lvo 165/2001, ha previsto un aggiornamento del programma triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2017/2019.

Con deliberazione n. 239 in data 21/12/2017 la G.C. ha modificato la programmazione triennale 2017/2019 relativamente al fabbisogno di personale per l'anno 2018.

Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio, dei rinnovi contrattuali, bloccati dall'art. 9 del D.L. 78/2010 fino alla sentenza Corte Costituzionale n. 178 del 24 giugno 2015 che ha stabilito l'illegittimità del blocco dei contratti del pubblico impiego; in data 30/11/2016 è stato firmato l'accordo quadro per i contratti del pubblico impiego, l'intesa prevede che gli aumenti di stipendio siano non inferiori a 85 euro medi mensili per il triennio 2016-2018; è stata prevista una somma pari al 4,9 per cento dello stipendio tabellare.

Il D.L. 90/2014 all'articolo 3, comma 5 bis ha disciplinato il conteggio per il limite della spesa di personale, imponendo, dall'anno 2014, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della suddetta disposizione.

Si è provveduto, pertanto, a determinare il valore medio del triennio precedente ed a verificare il rispetto del limite della spesa di personale, come riportato nella tabella che segue:

COMPONENTI CONSIDERATE PER DETERMINAZIONE SPESA	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2018 PREVISIONE	ANNO 2019 PREVISIONE	ANNO 2020 PREVISIONE
Compensi e oneri riflessi personale dipendente	5.574.227	5.452.409	5.233.627	5.211.902	5.239.557	5.241.656
+ Mensa (Cap. 170)	50.001	48.470	52.650	70.000	70.000	70.000
+ IRAP	313.351	304.436	292.833	294.959	296.831	297.009
TOTALE	5.937.579	5.805.316	5.579.110	5.576.861	5.606.388	5.608.665
COMPONENTI ESCLUSE						
Spese per i rinnovi contrattuali:						
Dipendenti	-656.832	-656.832	-591.023	-585.000	-585.000	-585.000
Dipendenti fondo produttività	-49.054	-49.054	-49.054	-49.054	-49.054	-49.054
Dirigenti	-76.403	-76.403	-68.449	-55.049	-55.049	-55.049
Segretari	-14.687	-14.687	-14.687	-14.687	-14.687	-14.687
Vacanza contrattuale	-27.730	-27.730	-25.239	-23.000	-23.000	-23.000
Previsione CCNL 2016/2018				-207.042	-207.042	-207.042
- Deduzioni previste c. 199 Finanziaria 2006 e Circolare MEF 9 del 17/2/06						
Personale comandato ai Giudici di Pace	-34.164	-34.205	-33.933	-34.137	-34.137	-34.137
Cantieri di lavoro detenuti in semilibertà	-32.430	-6.033	-5.846	-5.846	-5.846	-5.846
Cantieri di lavoro disoccupati rimborsi regione e provincia	-13.338	-32.650	-14.621	-12.184	-12.184	-12.184
Personale comandato al tribunale/procura	-44.509	-27.458	-27.458			
Quota posizione Comandante a carico Comuni ufficio unico	-5.127	-5.127	-5.127			
Rimborso da Altri Comuni per servizi esterni vigili	-27.895	-20.417	-13.235	-36.000	-36.000	-36.000
Rimborsi dai Comuni per CEM				-3.349	-3.349	-3.349
Rimborso dalla Regione personale comunità montane (Cap. 185)			-7.929	-12.685	-9.917	-8.302
Rimborsi dall'ISTAT				-7.000	-7.000	-7.000
Spese per elezioni				-74.474	-74.474	-74.474
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-216.426	-231.371	-245.675	-195.248	-205.380	-205.380
Spese non incluse ai sensi deliberazione n. 16/2009 Sezione delle Autonomie Corte dei Conti (Incentivi L. 109 - diritti di segreteria)	-68.661	-45.594	-59.606			
	4.670.323	4.577.755	4.417.228	4.262.106	4.284.269	4.288.161

Determinazione media spesa personale e verifica rispetto	
Anni	Importo
2011	4.670.323
2012	4.577.755
2013	4.417.228
MEDIA	4.555.102

VERIFICA RISPETTO		Differenza
Spesa 2018	4.262.106	-292.996
Spesa 2019	4.284.269	-270.833
Spesa 2020	4.288.161	-266.941

Nella voce **“imposte e tasse a carico dell'ente”** sono classificate, tra le altre, l' IRAP, l'imposta di registro ed i bolli auto. Per quanto riguarda i servizi di natura commerciale erogati direttamente dal Comune utilizzando proprio personale, si conferma la 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 (cd. “metodo commerciale”), che consente un significativo risparmio sull'imposta relativa a tali servizi rispetto all'applicazione del “metodo istituzionale”, quantificabile in circa 20mila euro annui.

Il macroaggregato **“acquisto di beni e servizi”** comprende le spese di funzionamento (utenze, manutenzioni, contratti di servizio, acquisto di beni di consumo, noleggi, fitti ecc.) legate al mantenimento della struttura comunale e all'erogazione di servizi pubblici, per le quali il trend è sostanzialmente costante, data l'esigenza di contenimento della spesa corrente indicata anche nel DUP .

Nella voce **“trasferimenti correnti”**, oltre ai contributi a carattere discrezionale e alle quote di adesione a vari Enti (ANCI, Istituto storico resistenza, CSI ecc.) rientra il trasferimento previsto in €. 675.000,00 al C.S.S.M. per la gestione dei servizi socio-assistenziali, pari ad una quota di € 25 per 27mila quote. Altri trasferimenti sono interamente finanziati da entrate a specifica destinazione (quota proventi C.D.S. di spettanza dell'ente proprietario della strada, contributi per sostegno alla locazione, fornitura libri di testo, gestione scuole materne paritarie ed altri finanziati da terzi, ecc.).

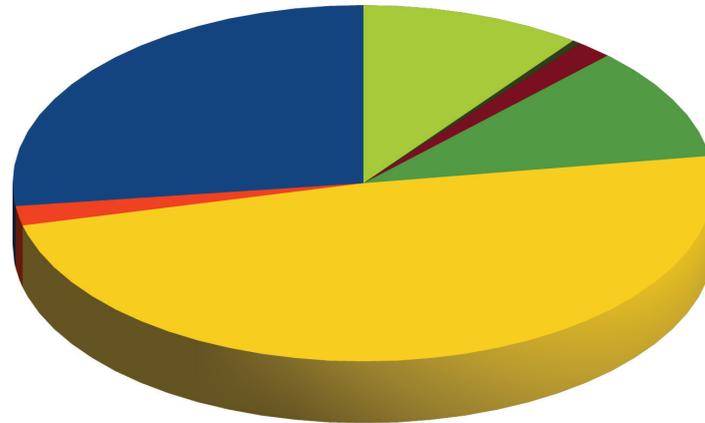
La voce **“interessi passivi”** riguarda gli oneri derivanti dall'indebitamento dell'ente, che presentano un trend decrescente per effetto dell'estinzione anticipata di parte dei mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti perfezionata nel biennio 2016/2017.

Nel macroaggregato **“rimborsi e poste correttive delle entrate”** sono classificati i rimborsi ed i trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

Le **“altre spese correnti”** comprendono tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati, compresi il Fondo di riserva, il Fondo crediti di dubbia esigibilità ed il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

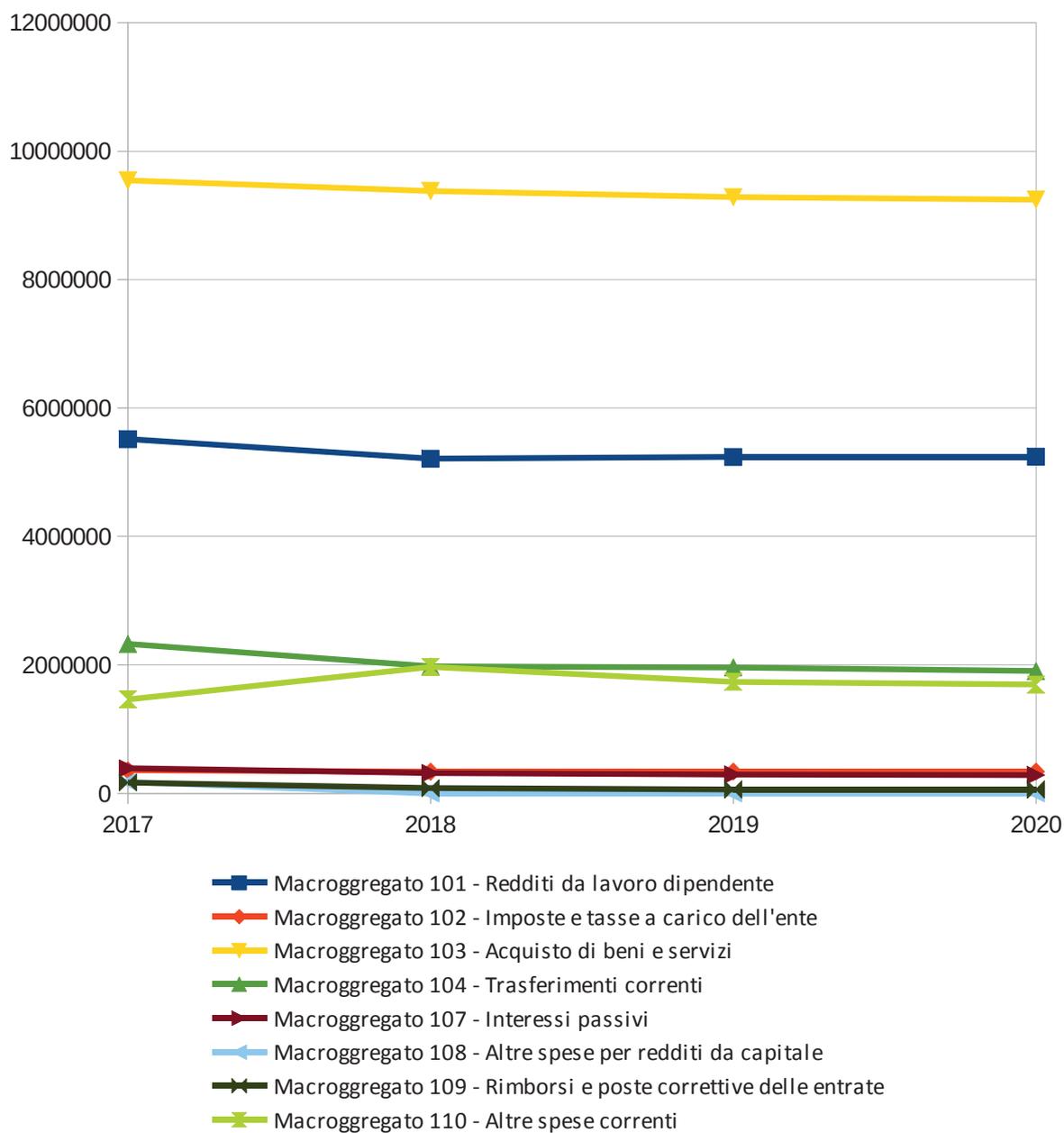
	2017	2018	2019	2020
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	5.517.123,78	5.211.902,00	5.239.557,00	5.241.656,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	359.816,74	338.513,00	340.385,00	340.563,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	9.545.531,72	9.379.340,00	9.284.020,00	9.247.520,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	2.326.509,32	1.977.398,00	1.961.198,00	1.904.473,00
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	391.495,00	316.887,00	295.678,00	287.125,00
Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	178.200,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	168.193,06	80.600,00	60.600,00	60.600,00
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti	1.464.381,00	1.967.766,00	1.737.049,00	1.694.003,00
TOTALE	19.951.250,62	19.272.406,00	18.918.487,00	18.775.940,00

Previsioni di competenza 2018



- Macroggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
- Macroggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
- Macroggregato 103 - Acquisto di beni e servizi
- Macroggregato 104 - Trasferimenti correnti
- Macroggregato 107 - Interessi passivi
- Macroggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
- Macroggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
- Macroggregato 110 - Altre spese correnti

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



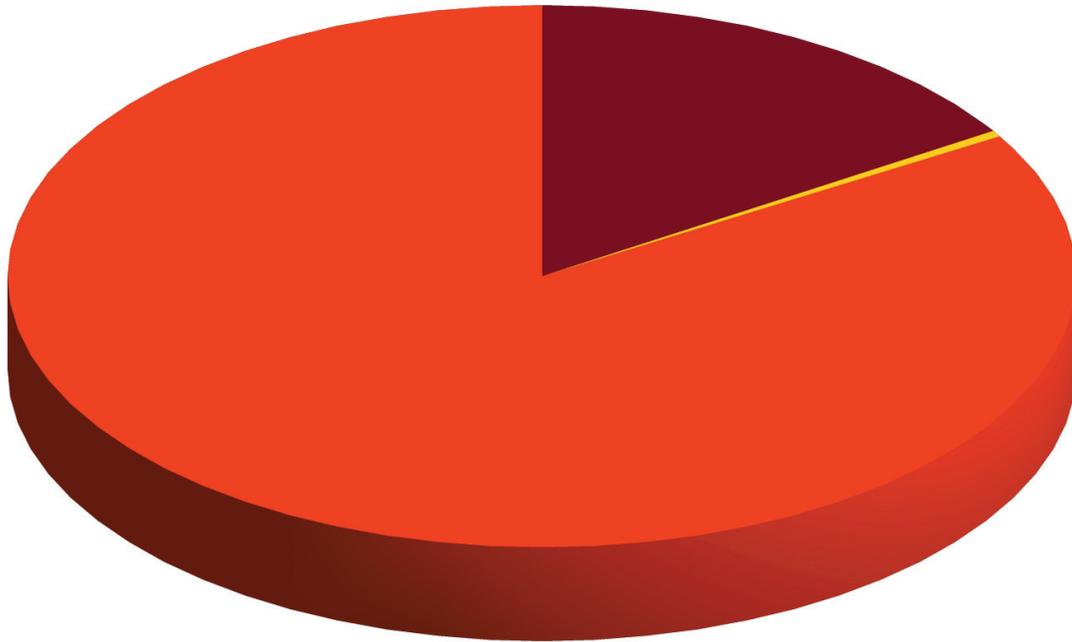
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

La parte prevalente degli investimenti è rappresentata dagli interventi previsti nel Piano OO.PP. I relativi stanziamenti sono previsti in bilancio, in termini di competenza e cassa, unitamente ai relativi Fondi pluriennali vincolati; gli investimenti comprendono, inoltre, interventi di manutenzione straordinaria non rientranti nel piano OO.PP. ed altre spese in c/capitale secondo le esigenze segnalate dagli uffici e nei limiti delle risorse disponibili. Gli stanziamenti di cassa, fermi restando i vincoli di bilancio, rispecchiano il crono programma dei pagamenti e degli incassi correlati, relativi agli investimenti ed alle opere in corso di realizzazione. Si riportano di seguito le tabelle di riepilogo per fonti di finanziamento e macroaggregati:

FINANZIAMENTO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Avanzo di Amministrazione	1.400.000,00	-	-
Mutui	2.350.000,00	-	400.000,00
Beni patrimoniali	1.273.000,00	740.000,00	545.000,00
Contributi dalla Regione	1.219.000,00	600.000,00	1.000.000,00
Contributi diversi	2.435.000,00	200.000,00	100.000,00
Contributi da CEE	-	-	500.000,00
Concessioni edilizie	6.085.000,00	1.468.000,00	615.000,00
Oneri urbanizzazione PIP	193.000,00	-	-
Una tantum parte corrente per titolo II	518.800,00	614.960,00	549.800,00
Alienazione Titoli	-	-	-
Monetizzazioni	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Violazioni al C.D.S.	130.000,00	150.000,00	40.000,00
FPV entrata	2.095.716,56	2.750.000,00	750.000,00
TOTALI	17.714.516,56	6.537.960,00	4.514.800,00

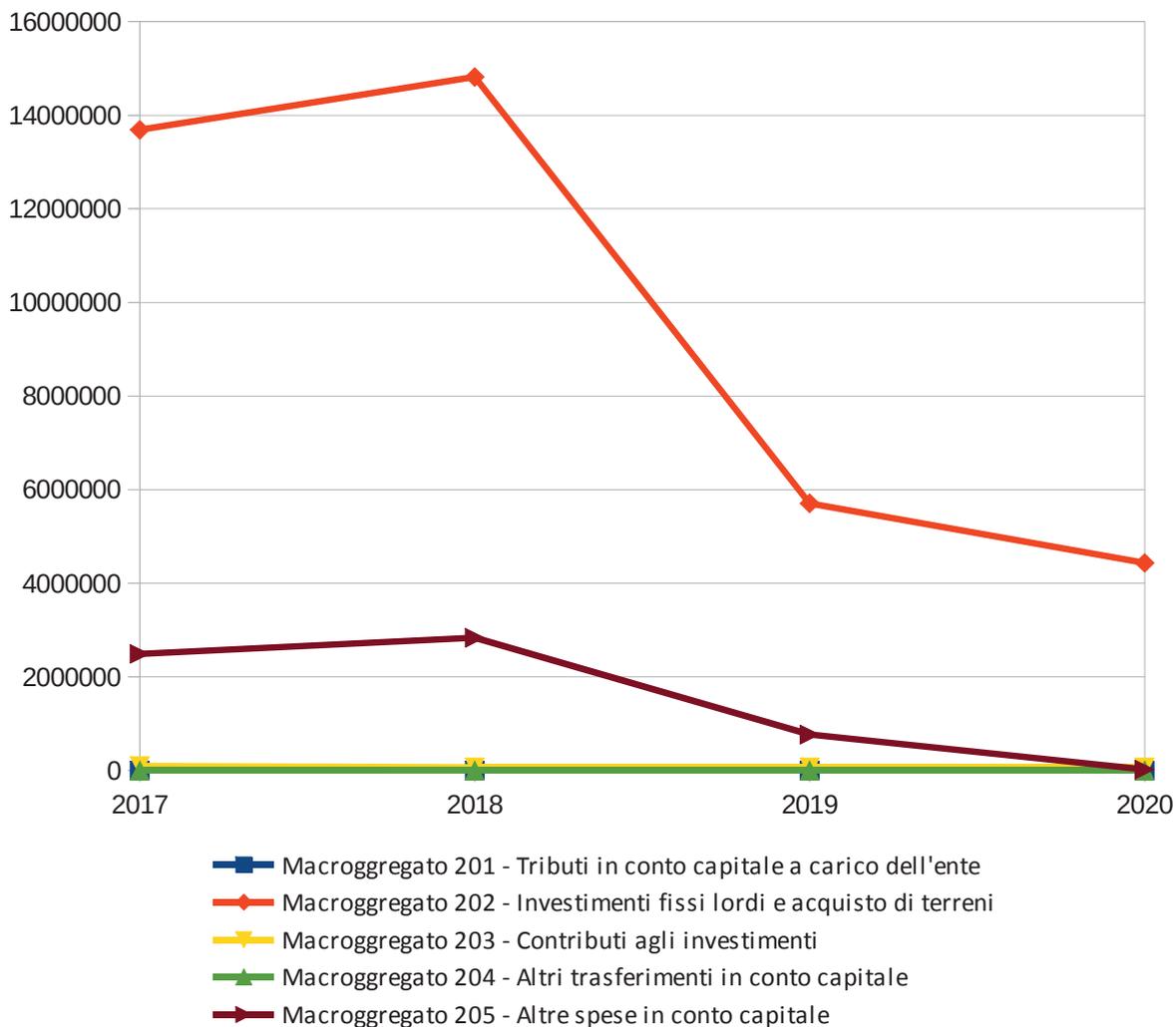
	2017	2018	2019	2020
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.686.786,85	14.817.016,56	5.705.960,00	4.432.800,00
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	95.185,69	64.500,00	64.500,00	64.500,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	2.489.616,56	2.833.000,00	767.500,00	17.500,00
TOTALE	16.271.589,10	17.714.516,56	6.537.960,00	4.514.800,00

Previsioni di competenza 2018



- Macroggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macroggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macroggregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macroggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macroggregato 205 - Altre spese in conto capitale

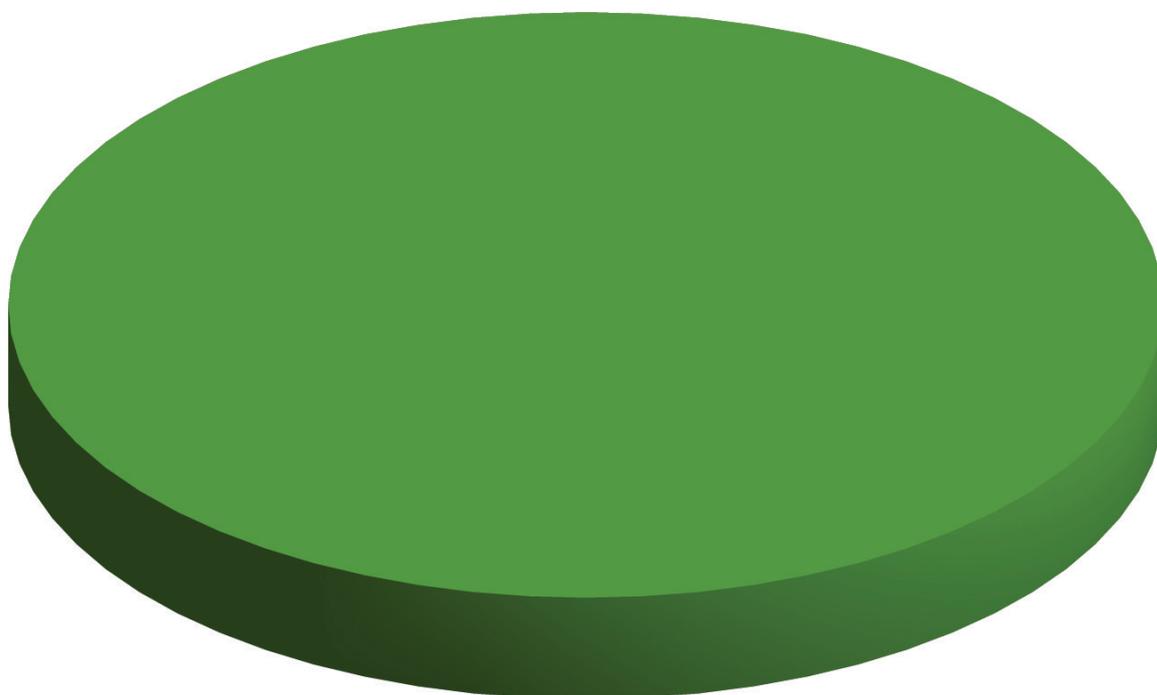
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

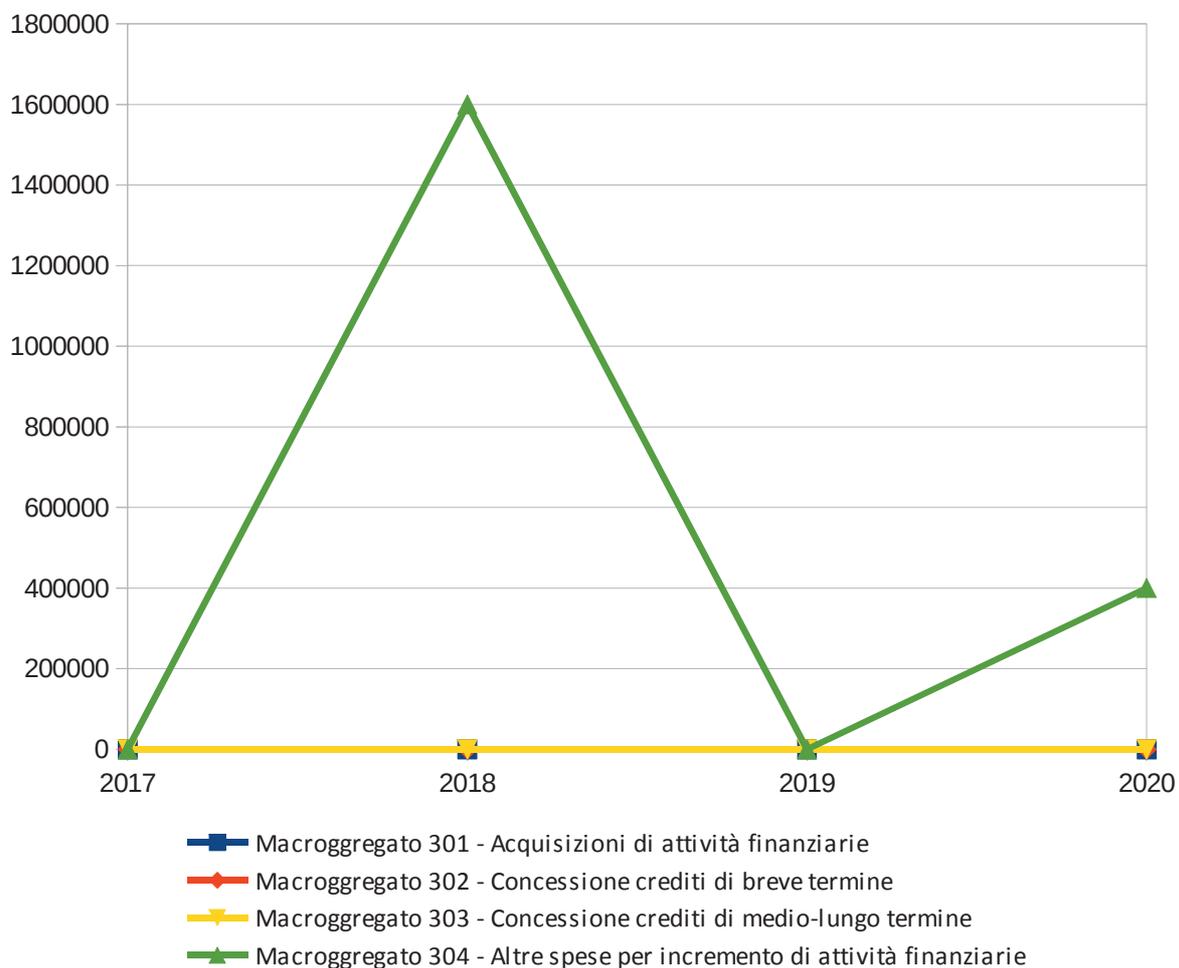
	2017	2018	2019	2020
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	1.600.000,00	0,00	400.000,00
TOTALE	0,00	1.600.000,00	0,00	400.000,00

Previsioni di competenza 2018



- Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie
- Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine
- Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine
- Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

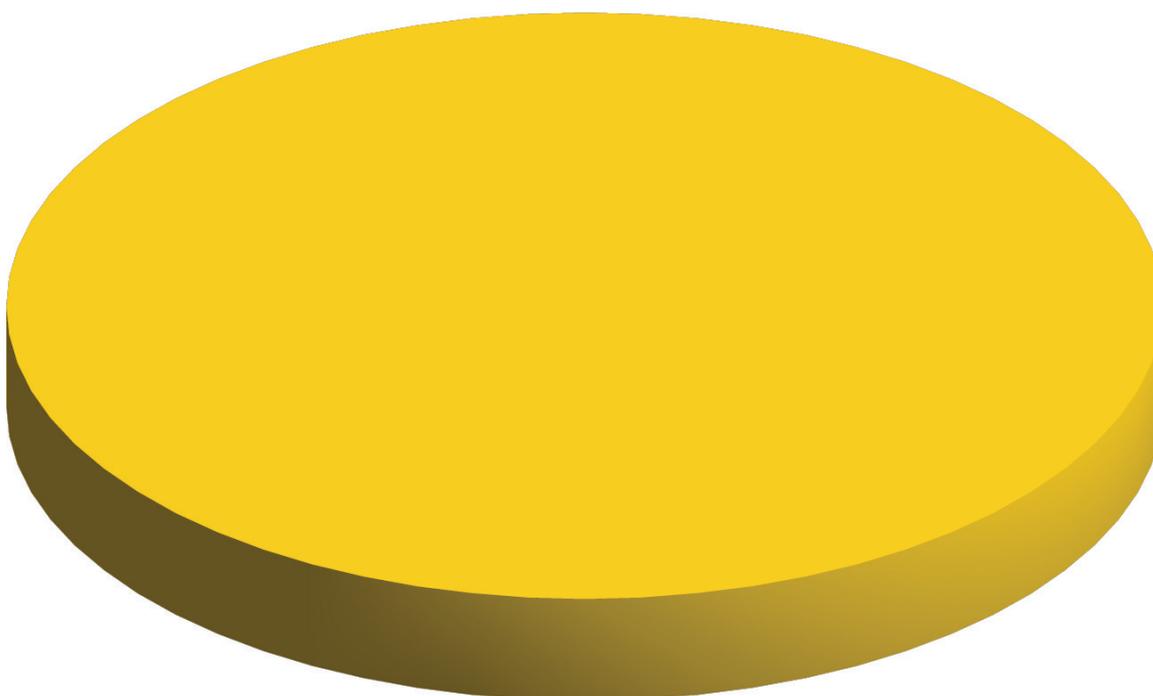


TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

La quota capitale di ammortamento dei mutui in essere si riduce per effetto dell'estinzione anticipata di mutui perfezionata nel corso del biennio 2016 – 2017; dal 2019 è previsto un aumento in relazione all'avvio dell'ammortamento dei mutui da attivare nel 2018, come descritti nella sezione relativa alle Entrate da accensione di prestiti.

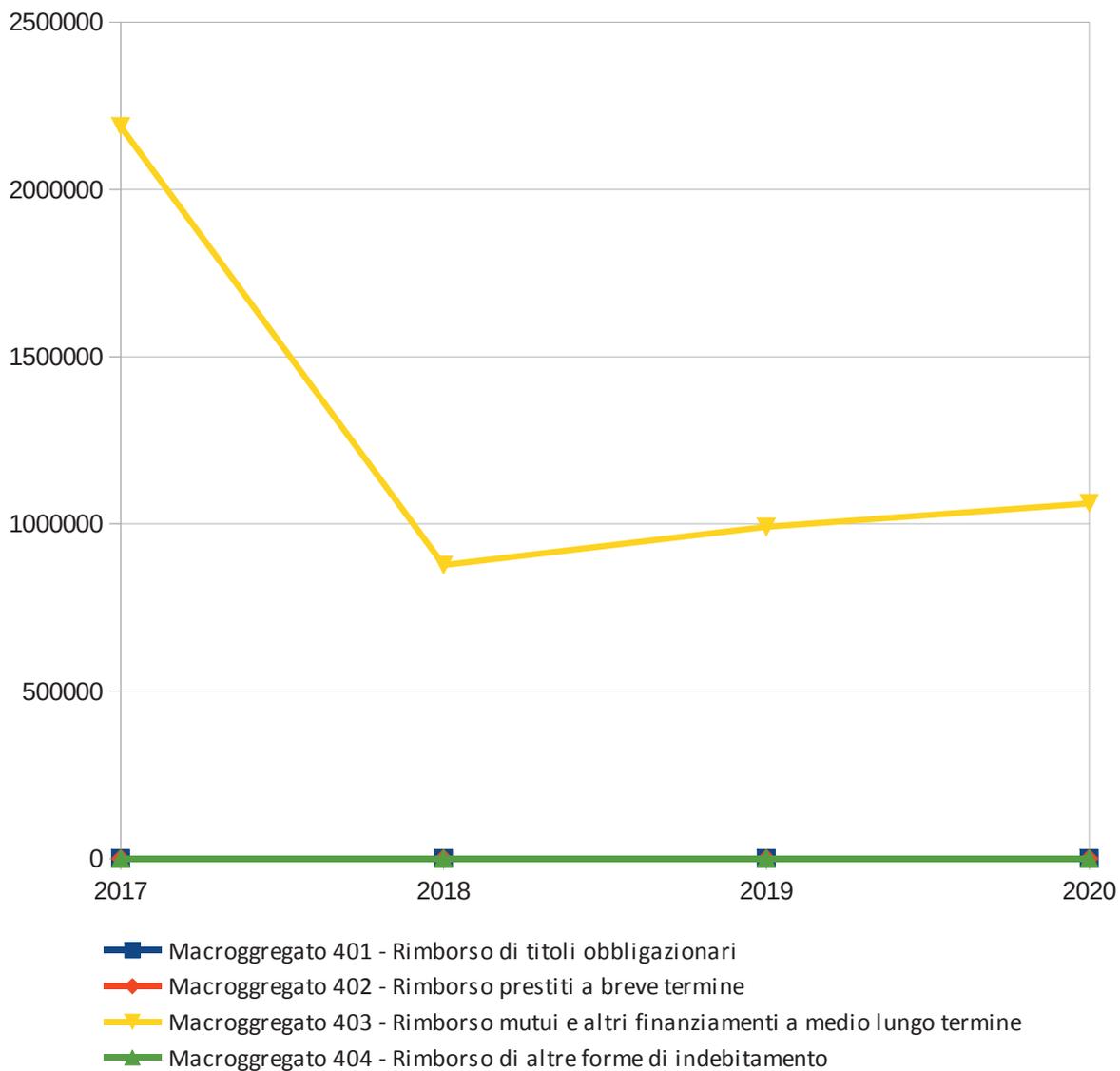
	2017	2018	2019	2020
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.187.680,00	876.985,00	990.670,00	1.061.655,00
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.187.680,00	876.985,00	990.670,00	1.061.655,00

Previsioni di competenza 2018



- Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
- Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
- Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



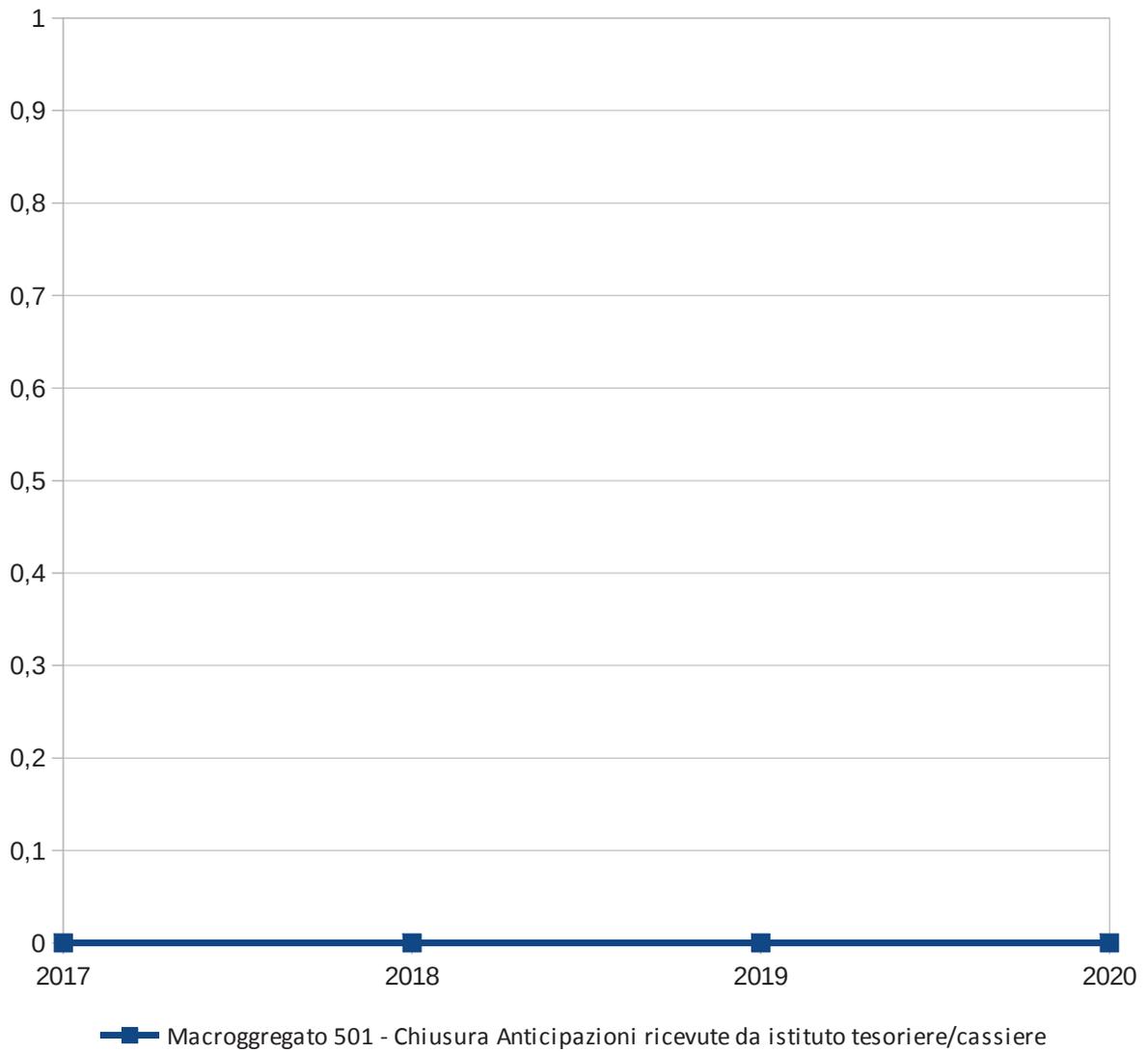
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Previsioni di competenza 2018

- Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

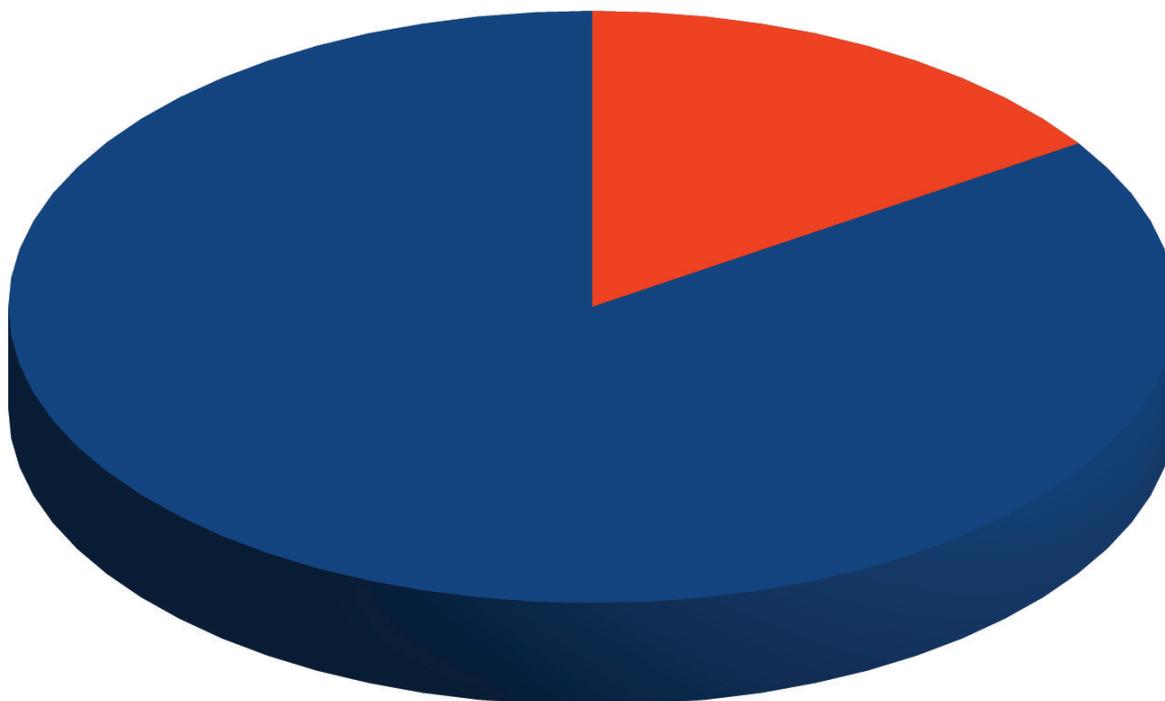


TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

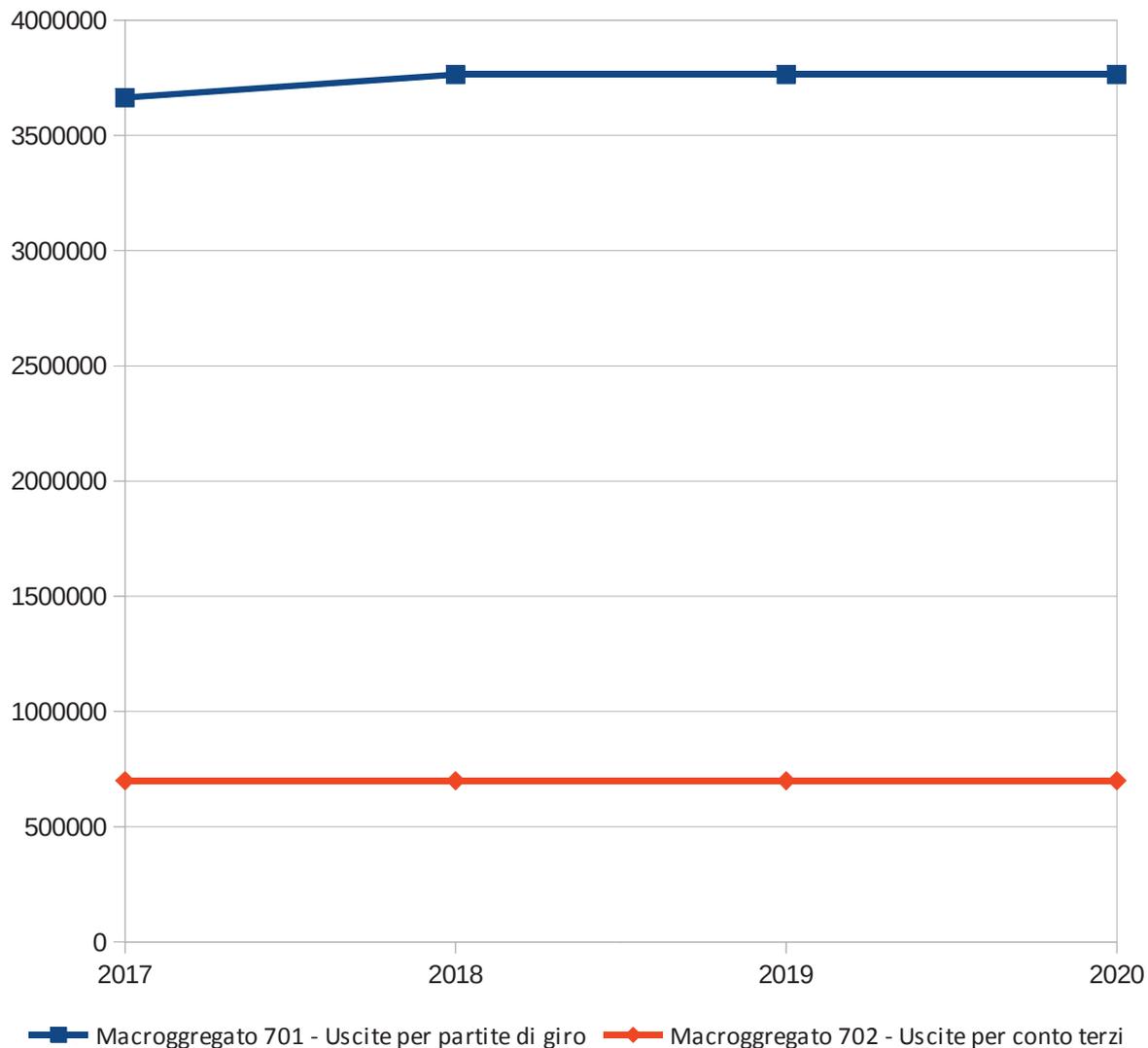
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	3.663.500,00	3.763.500,00	3.763.500,00	3.763.500,00
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
TOTALE	4.363.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00

Previsioni di competenza 2018



■ Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro ■ Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2017	2018	2019	2020
Resp. di Servizio RESP.DIP.TECNICO				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	12.339.684,39	16.234.000,00	4.239.000,00	4.746.000,00
Resp. di Capitolo RESP.SPORTELLO UNICO	62.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	674.500,00	641.926,00	612.926,00	613.926,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	108.424,00	32.680,00	32.680,00	32.680,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.TECNICO	13.184.608,39	16.970.606,00	4.946.606,00	5.454.606,00
Resp. di Servizio COMANDANTE VV.UU.				
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	2.158.065,00	1.548.310,00	1.483.310,00	1.423.310,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	8.700,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio COMANDANTE VV.UU.	2.166.765,00	1.548.310,00	1.483.310,00	1.423.310,00
Resp. di Servizio RESP.SPORTELLO UNICO				
Resp. di Capitolo RESP.SPORTELLO UNICO	32.500,00	196.474,00	219.474,00	212.474,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	2.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Totale Resp. di Servizio RESP.SPORTELLO UNICO	34.500,00	203.474,00	226.474,00	219.474,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	1.244.010,00	1.027.675,00	897.225,00	874.700,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	146.320,00	146.000,00	139.000,00	139.000,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	5.846,00	5.846,00	5.846,00	5.846,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	1.396.176,00	1.179.521,00	1.042.071,00	1.019.546,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.CONTABILITA'				
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	20.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	21.424.888,33	19.396.635,56	18.588.563,00	16.476.980,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.CONTABILITA'	21.444.888,33	19.421.635,56	18.613.563,00	16.501.980,00
Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE				
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	183.582,00	140.361,00	135.093,00	133.479,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE	183.582,00	140.361,00	135.093,00	133.479,00
PARTITE DI GIRO	4.363.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00
Totale PARTITE DI GIRO	4.363.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE	42.774.019,72	43.927.407,56	30.910.617,00	29.215.895,00

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2017	2018	2019	2020
Resp. di Servizio RESP.DIP.TECNICO				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	21.822.093,95	25.212.491,56	12.852.435,00	11.205.275,00
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	17.200,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Resp. di Capitolo RESP.SPORTELLO UNICO	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	37.500,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	2.716.250,00	1.153.947,00	1.186.423,00	1.248.855,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	1.417.817,01	1.366.331,00	1.365.669,00	1.365.669,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.TECNICO	26.012.360,96	27.754.269,56	15.426.027,00	13.841.299,00
Resp. di Servizio COMANDANTE VV.UU.				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	73.150,00	58.450,00	58.450,00	58.450,00
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	1.432.754,00	855.200,00	758.900,00	758.900,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	844.749,97	851.904,00	851.900,00	851.900,00
Totale Resp. di Servizio COMANDANTE VV.UU.	2.351.653,97	1.766.554,00	1.670.250,00	1.670.250,00
Resp. di Servizio RESP.SPORTELLO UNICO				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	43.400,00	40.900,00	40.900,00	40.900,00
Resp. di Capitolo RESP.SPORTELLO UNICO	84.485,69	119.450,00	126.800,00	126.800,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	4.150,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	739.101,16	751.983,00	751.979,00	751.979,00
Totale Resp. di Servizio RESP.SPORTELLO UNICO	871.136,85	916.333,00	923.679,00	923.679,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	1.044.055,46	1.012.050,00	996.550,00	996.550,00
Resp. di Capitolo RESP.SPORTELLO UNICO	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	2.991.221,28	2.863.068,00	2.472.698,00	2.403.473,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	12.100,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	1.325.249,12	1.327.984,00	1.327.984,00	1.327.984,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	5.375.625,86	5.217.602,00	4.811.732,00	4.742.507,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.CONTABILITA'				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	8.600,00	8.250,00	8.250,00	8.250,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	1.347.133,00	1.808.763,00	1.598.469,00	1.555.423,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	585.308,19	519.807,00	555.719,00	557.996,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.CONTABILITA'	1.941.041,19	2.336.820,00	2.162.438,00	2.121.669,00
Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	21.450,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Resp. di Capitolo RESP.SPORTELLO UNICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	3.050,00	3.050,00	3.050,00	3.050,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	1.834.200,89	1.451.279,00	1.431.941,00	1.431.941,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE	1.858.700,89	1.472.329,00	1.452.991,00	1.452.991,00
PARTITE DI GIRO	4.363.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00

Totale PARTITE DI GIRO	4.363.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE	42.774.019,72	43.927.407,56	30.910.617,00	29.215.895,00

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	+	7.383.621,23
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	+	3.363.558,17
Entrate già accertate nell'esercizio 2017	+	26.685.978,21
Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	-	28.606.283,24
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-	106,86
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	+	0,19
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	+	75.176,24
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	=	8.901.943,94
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	+	0,00
Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	-	2.305.835,56
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	=	6.596.108,38

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2017	1.054.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.343.134,60
Totale Parte Accantonata	2.397.134,60
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.600,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.350,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	2.497.743,90
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	2.512.693,90
Totale Parte Destinata agli investimenti	81.873,73
Totale Parte Disponibile	1.604.406,15

4.3 - UTILIZZO QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Utilizzo vincoli derivanti da leggi e principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.400.000,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.400.000,00

La composizione dell'avanzo si suddivide in:

parte accantonata composta da:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ammontante ad € 1.054.000,00, di cui € 229.000,00 relativi ai residui di incerta riscossione derivanti dal rendiconto 2016 che risultano ancora da incassare alla stessa data ed € 825.000,00 corrispondenti allo stanziamento iscritto nel bilancio 2017 (cap. 1781/1 dell'uscita) relativi alle somme da incerta riscossione derivanti dalla gestione 2017;

- Altri accantonamenti ammontanti ad € 1.343.134,60 di cui: Fondo rischi Euro 1.202.737,60 (contributi incerti da pubbliche Amministrazioni € 640.000,00 - contenzioso A.T.C. € 97.000,00 - custodia onerosa Caserme € 462.137,60 – contenzioso TELECOM € 3.600,00) e Fondo spese future Euro 140.397,00 (C.C.N.L. dipendenti € 126.397,00 – franchigie e spese legali € 14.000,00);

parte vincolata composta da:

-Vincoli derivanti da leggi e principi contabili ammontanti ad € 5.600,00 (quota 2017 indennità fine mandato Sindaco per € 1.500,00 e quota fondo derivante dalla destinazione 5 per mille IRPEF per € 4.500,00);

- Vincoli derivanti da trasferimenti ammontanti ad € 9.350,00 relativi a somme accertate nell'anno 2014 a titolo di Fondo Nazionale Minori Stranieri;

- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente ammontanti ad € 2.497.743,90: eccedenza da alienazioni P.I.P. per riacquisto aree € 46.515,60 – somme per espropri sistemazioni stradali € 19.228,30 – rendita anni 2015-2016-2017 da destinare per premio Fracchia € 7.000,00 – somma per manutenzioni complesso Politecnico oggetto di diritto di usufrutto € 25.000,00 – quota destinata ad investimenti nell'esercizio 2018 € 1.400.000,00 (interventi nel settore culturale - polo culturale e altri interventi – per la somma di € 700.000,00 vincolata con delibera C.C. n. 49 del 28/11/2017 e per interventi di riqualificazione della piscina comunale per la somma di € 700.000,00 vincolata con delibera C.C. 39 del 14/09/2017) – quota da destinare all'estinzione anticipata mutui da effettuare nel 2018 per la somma di € 1.000.000,00 vincolata con delibera C.C. n. 49/2017;

parte destinata agli investimenti ammontante ad € 81.873,73 (somma derivante dal rendiconto 2016 al netto della quota applicata al bilancio 2017).

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Descrizione	Risorse Accantonate al 01/01/2017	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2017	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2017	Risorse accantonate presunte al 31/12/2017
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2017	429.000,00	-200.000,00	825.000,00	1.054.000,00
Fondo rischi	1.212.100,00	-24.362,40	15.000,00	1.202.737,60
Fondo spese future	98.000,00	-61.000,00	103.397,00	140.397,00
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	1.739.100,00	-285.362,40	943.397,00	2.397.134,60

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Descrizione	Risorse Vincolate al 01/01/2017	Impegni esercizio 2017	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-)	Nuovi Vincoli da gestione 2017	Risorse vincolate presunte al 31/12/2017	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'esercizio 2018
Totale vincoli derivanti dalla legge (l)	20.964,16	-16.864,16	0,00	1.500,00	5.600,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)	9.350,00	0,00	0,00	0,00	9.350,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti all'Ente (e)	877.487,72	-674.000,00	-107.743,82	2.402.000,00	2.497.743,90	1.400.000,00
Altri vincoli (v)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l)+(f)+(e)+(v)	907.801,88	-690.864,16	-107.743,82	2.403.500,00	2.512.693,90	1.400.000,00

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2017	Impegni esercizio 2017	Risorse da destinare agli investimenti presunte al 31/12/2017
TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	910.673,73	-828.800,00	81.873,73

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2018</i>	<i>Utilizzo 2019</i>	<i>Utilizzo 2020</i>	<i>Utilizzo 2021</i>	<i>Utilizzo 2022</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	126.733,00	126.733,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	8.666,00	8.666,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	16.720,00	16.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	58.000,00	19.300,00	38.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	210.119,00	0,00	38.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.095.716,56	2.095.716,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	2.095.716,56	2.267.135,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2017	2.305.835,56	2.267.135,56	38.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	124.987,00		124.987,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	8.516,00		8.516,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	133.503,00		133.503,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.750.000,00		2.000.000,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	2.750.000,00		2.000.000,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2018	2.883.503,00		2.133.503,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	127.086,00			127.086,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	8.694,00			8.694,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00

Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	135.780,00			135.780,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2019	135.780,00			135.780,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	127.086,00			127.086,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	8.694,00			8.694,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	135.780,00			135.780,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2020	135.780,00			135.780,00	0,00	0,00	0,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato è uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate e previste. Nelle previsioni di bilancio 2018/2020 è inserito il fondo pluriennale vincolato di cui al prospetto sopra riportato per le seguenti finalità:

- al 31/12/2017 F.P.V. 2017 - Titolo I € 210.119,00 trattamento accessorio e premiante personale (€ 135.399 per oneri diretti, riflessi e IRAP), interventi nel settore sociale (€ 16.720) e interventi progetto S.P.R.A.R. (€ 58.000)
- Titolo II € 2.095.716,56 interventi: manutenzioni straordinarie fabbricati comunali, edifici scuole materne, elementari e medie (€ 465.000), riqualificazione impianti sportivi (€ 124.197,56), adeguamento norme di prevenzione incendi e sicurezza degli impianti biblioteca civica (€ 245.425), bonifica amianto coperture cimitero urbano (€ 80.000), secondo lotto lavori di ridefinizione della viabilità nella zona industriale (€ 450.000), rifacimento della pavimentazione della pista di atletica (€ 291.096), manutenzioni straordinarie strade e impianti illuminazione pubblica (€ 439.998)

- al 31/12/2018 F.P.V. 2018 - Titolo I € 133.503,00 trattamento accessorio e premiante personale (oneri diretti,riflessi e IRAP)
- Titolo II € 2.750.000,00 interventi: messa in sicurezza Teatro Sociale (€ 300.000), realizzazione scaricatore di piena Corso Europa (€ 2.000.000) e riqualificazione piscina comunale (€ 450.000)
- F.P.V. 2019 e successivi Titolo I € 135.780,00 trattamento accessorio e premiante personale (oneri diretti,riflessi e IRAP).

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il punto 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria stabilisce che per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione 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 (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Per gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75 per cento nel 2018, mentre dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Sulla base degli enunciati principi, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato effettuando in alcuni casi (IMU, violazioni CDS e sanzioni in materia edilizia) 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:

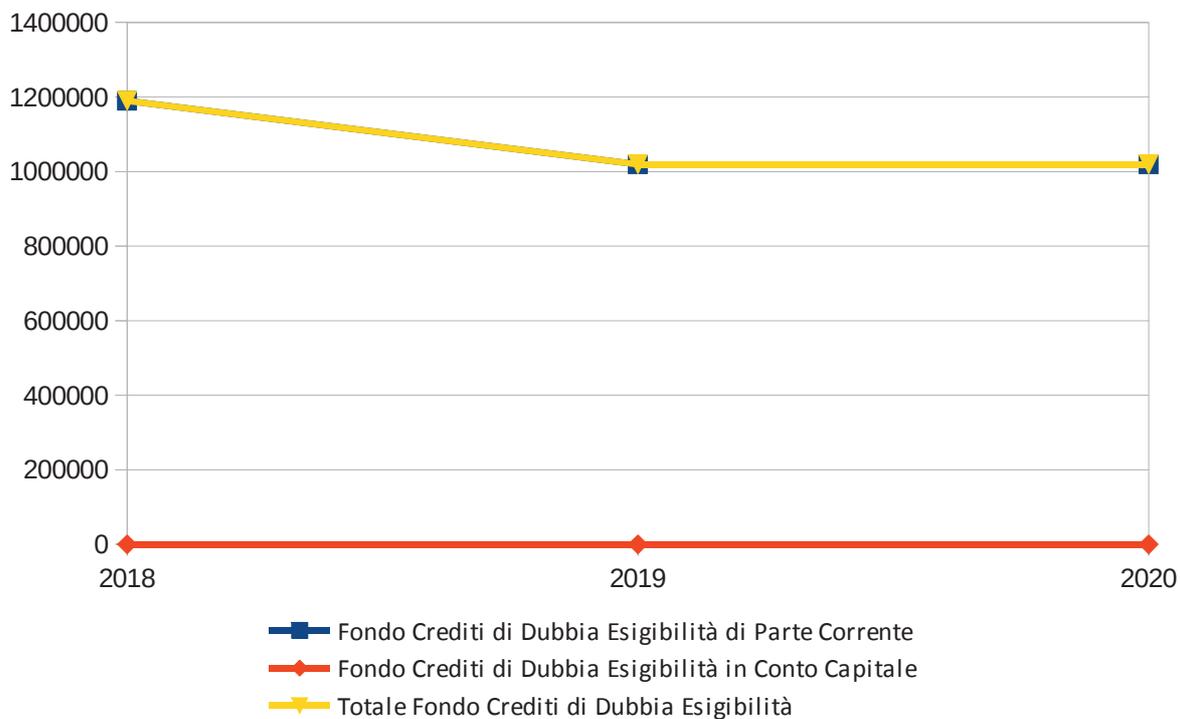
- 1) sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2) sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, tenendo conto dei dati già elaborati negli esercizi precedenti riguardo alle entrate in precedenza accertate per cassa;
- 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.

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 il metodo è risultato adeguato anche con riferimento al complesso delle entrate, come verificato in sede di rendiconto.

L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2018-19-20 è stato così determinato:

	2018	2019	2020
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	727.000,00	632.000,00	632.000,00
Totale Titolo 1	727.000,00	632.000,00	632.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	453.000,00	380.000,00	380.000,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	2.500,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3	463.000,00	387.500,00	387.500,00

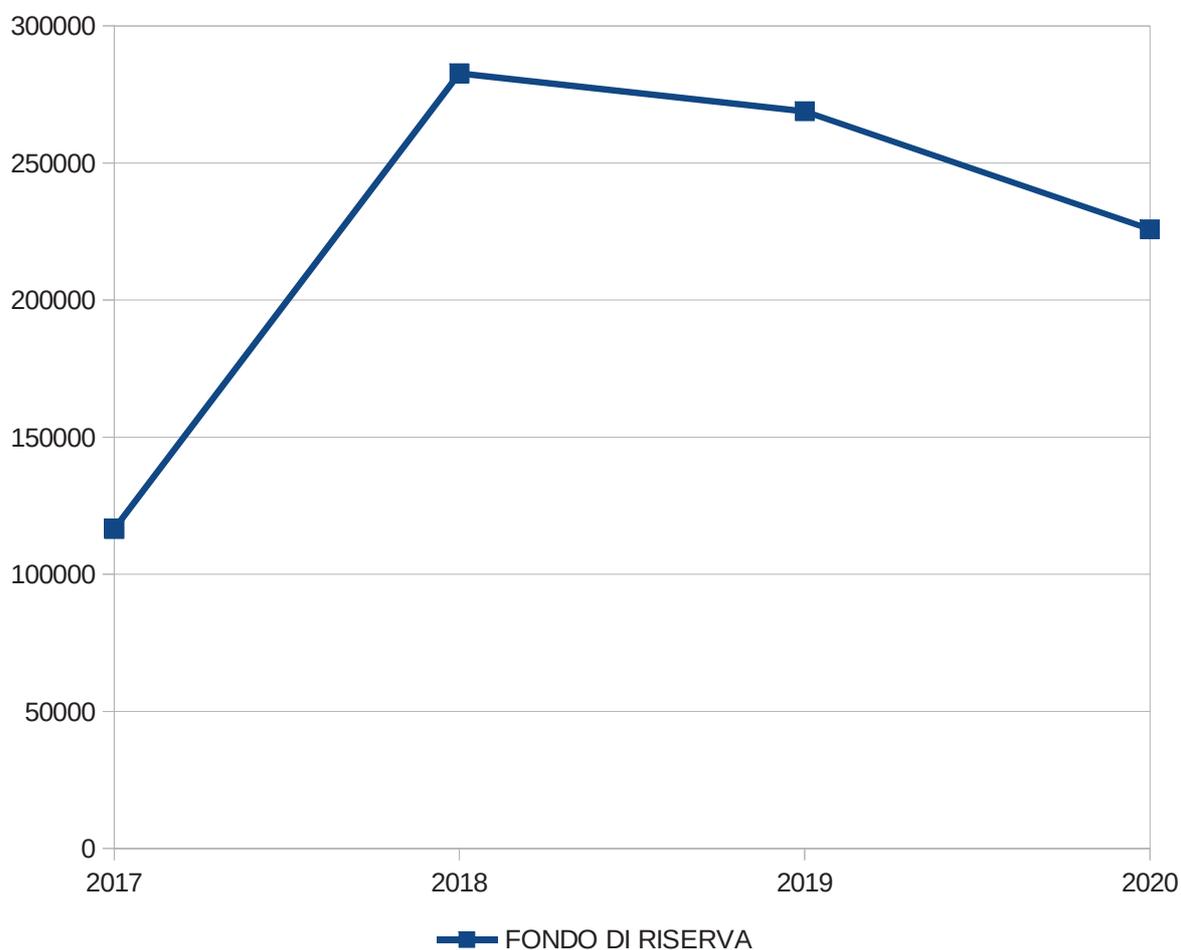
	2018	2019	2020
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	1.190.000,00	1.019.500,00	1.019.500,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	1.190.000,00	1.019.500,00	1.019.500,00



10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva è previsto nelle seguenti misure percentuali di spesa corrente: 1,5 nel 2018, 1,4 nel 2019 e 1,2 nel 2020 (limite massimo 2%); esso verrà precipuamente utilizzato per fronteggiare eventuali squilibri derivanti da imprevedibili tagli di risorse; la quota dello stesso da utilizzare per spese non prevedibili ai sensi dell'art.166 del D.Lgs. n.267/2000 è stabilita nella misura minima dello 0,15 della spesa corrente (circa 29mila euro).

	2017	2018	2019	2020
FONDO DI RISERVA	116.562,00	282.663,00	268.869,00	225.823,00



11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

Si riporta di seguito il riepilogo degli stanziamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione, come previsto dal principio contabile 4/2. Le previsioni sono state definite in base all'andamento storico e secondo criteri prudenziali.

	2017	2018	2019	2020
INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO (punto 5.2 lettera i) principio contabile 4/2)	1.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CUSTODIA ONEROSA EX CASERMA - PIAZZA	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CONTENZIOSO A.T.C.	-	12.000,00	12.000,00	12.000,00
ONERI PER LITI	-	10.000,00	-	-
INDENNITÀ PER REITERAZIONE VINCOLO PREORDINATO ALL'ESPROPRIO - ART. 39 D.P.R. 327/2001	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	10.000,00	33.000,00	23.000,00	23.000,00

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2018	2019	2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.576.431,72	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	210.119,00	172.203,00	135.780,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	20.588.072,00	20.451.914,00	20.291.615,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	19.272.406,00	18.918.487,00	18.775.940,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>172.203,00</i>	<i>135.780,00</i>	<i>135.780,00</i>
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>1.190.000,00</i>	<i>1.019.500,00</i>	<i>1.019.500,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	876.985,00	990.670,00	1.061.655,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		648.800,00	714.960,00	589.800,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	648.800,00	714.960,00	589.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.400.000,00	0,00	0,00

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.095.716,56	2.750.000,00	750.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	15.170.000,00	3.073.000,00	3.575.000,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.600.000,00	0,00	400.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	648.800,00	714.960,00	589.800,00
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	(-)	17.714.516,56	6.537.960,00	4.514.800,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)</i>	(-)	<i>2.750.000,00</i>	<i>750.000,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1.600.000,00	0,00	400.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	1.600.000,00	0,00	400.000,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2018
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	8.576.431,72
<i>Previsioni Pagamenti</i>	45.695.747,52
<i>Previsioni Riscossioni</i>	41.361.951,56
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	4.242.635,76

Il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 comprende le previsioni di cassa per il solo primo esercizio del periodo considerato; le stesse sono state formulate tenendo conto sia delle previsioni di competenza che di quelle relative ai residui presunti calcolati sulla base della situazione contabile al momento della predisposizione del bilancio.

In particolare, per la parte in conto capitale sono stati adottati i seguenti criteri:

- entrate per oneri di urbanizzazione, monetizzazione aree a parcheggio - previsto l'incasso dell'intero importo stanziato in competenza;
- entrate per alienazioni - previste nella misura in cui è ragionevole ipotizzare l'incasso nel triennio;
- spese - determinate in base al crono programma degli investimenti.

Il pagamento delle spese finanziate con trasferimenti di terzi (a destinazione vincolata) dovrà comunque essere effettuato avendo cura di incassare nell'esercizio le corrispondenti somme da parte del soggetto erogatore, al fine di rendere le stesse ininfluenti rispetto al saldo di cassa.

13 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali, calcolati sulla base delle previsioni del bilancio 2018-2020.

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

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

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

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	93,645%	93,922%	93,993%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	855,96	852,81	846,77	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	664,38	663,21	659,87	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

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

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	32,684%	33,498%	34,081%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	26,885%	27,208%	27,434%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	5,799%	6,290%	6,647%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

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

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	298,75	304,16	307,03	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	245,74	247,05	247,15	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	53,00	57,11	59,88	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.5 – INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE

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

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	28,979%	29,626%	29,865%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	245,74	247,05	247,15	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	26,885%	27,208%	27,434%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

14 - VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di Stabilità 2016 ha introdotto, in luogo del "patto di stabilità", il vincolo del saldo finale di competenza potenziata, in linea con le disposizioni della L. 243/2012; gli Enti locali e le Regioni devono quindi conseguire un saldo di bilancio non negativo tra entrate finali e spese finali, al netto delle voci attinenti all'accensione o al rimborso di prestiti. Detta impostazione dei vincoli per la realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica è stata confermata dalle successive manovre di bilancio. L'equilibrio deve essere garantito sia in fase di programmazione (ex ante) sia in sede di rendiconto (ex post).

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI		2018	2019	2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	210.119,00	172.203,00	135.780,00
-) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	[+]	2.095.716,56	2.750.000,00	750.000,00
-) Quote finanziate da debito di Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	[-]	150.000,00	1.850.000,00	750.000,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.945.716,56	900.000,00	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)	(+)	2.155.835,56	1.072.203,00	135.780,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	14.964.600,00	14.938.060,00	14.862.900,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.308.364,00	1.243.146,00	1.219.007,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.315.108,00	4.270.708,00	4.209.708,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	11.220.000,00	3.073.000,00	2.775.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	1.600.000,00	0,00	400.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	19.100.203,00	18.782.707,00	18.640.160,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	172.203,00	135.780,00	135.780,00
-) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	[+]	1.190.000,00	1.019.500,00	1.019.500,00
-) Quote finanziate da avanzo di Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	[-]	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	1.190.000,00	1.019.500,00	1.019.500,00
-) Accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	[+]	28.000,00	18.000,00	18.000,00
-) Quote finanziate da avanzo di Accantonamenti e Fondo contenzioso	[-]	0,00	0,00	0,00
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)	(-)	28.000,00	18.000,00	18.000,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	18.054.406,00	17.880.987,00	17.738.440,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.964.516,56	5.787.960,00	4.514.800,00
-) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (dal 2020 quota finanziata da	[+]	2.750.000,00	750.000,00	0,00

entrate finali)				
-) Quote finanziate da debito di Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	[-]	1.850.000,00	750.000,00	0,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	900.000,00	0,00	0,00
-) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	[+]	0,00	0,00	0,00
-) Quote finanziate da avanzo di Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	[-]	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
-) Accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	[+]	5.000,00	5.000,00	5.000,00
-) Quote finanziate da avanzo di Accantonamenti	[-]	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	15.859.516,56	5.782.960,00	4.509.800,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.600.000,00	0,00	400.000,00
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)	(-)	1.600.000,00	0,00	400.000,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	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)		49.985,00	933.170,00	954.155,00

APPROFONDIMENTI

15 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2018								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione			1.400.000,00					1.400.000,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		210.119,00						210.119,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			2.095.716,56					2.095.716,56
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		14.608.700,00	355.900,00					14.964.600,00
2 - Trasferimenti correnti		1.278.364,00	30.000,00					1.308.364,00
3 - Entrate extratributarie		4.052.208,00	262.900,00					4.315.108,00
4 - Entrate in conto capitale			11.220.000,00					11.220.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				1.600.000,00				1.600.000,00
6 - Accensione di prestiti			2.350.000,00					2.350.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE ENTRATE		20.149.391,00	17.714.516,56	1.600.000,00			4.463.500,00	43.927.407,56
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		4.035.665,00	271.600,00					4.307.265,00
02 - Giustizia		40.876,00						40.876,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.448.057,00	65.000,00					1.513.057,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.482.645,00	862.600,00					2.345.245,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		785.101,00	2.851.000,00					3.636.101,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		341.203,00	2.930.293,56					3.271.496,56
07 - Turismo		431.902,00	3.000,00					434.902,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		146.429,00	862.925,00	500.000,00				1.509.354,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		4.694.959,00	3.690.000,00	1.100.000,00				9.484.959,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.746.278,00	5.192.498,00					6.938.776,00
11 - Soccorso civile		60.897,00	15.000,00					75.897,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2.074.460,00	137.600,00					2.212.060,00
13 - Tutela della salute		40.000,00						40.000,00
14 - Sviluppo economico e competitività		417.342,00	628.000,00					1.045.342,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		30.629,00						30.629,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		2.300,00	200.000,00					202.300,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		21.000,00						21.000,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		1.472.663,00	5.000,00					1.477.663,00
50 - Debito pubblico					876.985,00			876.985,00
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE SPESE		19.272.406,00	17.714.516,56	1.600.000,00	876.985,00		4.463.500,00	43.927.407,56

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2019

	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		172.203,00						172.203,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			2.750.000,00					2.750.000,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		14.511.000,00	427.060,00					14.938.060,00
2 - Trasferimenti correnti		1.243.146,00						1.243.146,00
3 - Entrate extratributarie		3.982.808,00	287.900,00					4.270.708,00
4 - Entrate in conto capitale			3.073.000,00					3.073.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE ENTRATE		19.909.157,00	6.537.960,00				4.463.500,00	30.910.617,00
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		4.038.849,00	235.000,00					4.273.849,00
02 - Giustizia		40.876,00						40.876,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.446.753,00	20.000,00					1.466.753,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.473.740,00	311.800,00					1.785.540,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		764.425,00	300.000,00					1.064.425,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		307.435,00	580.000,00					887.435,00
07 - Turismo		418.902,00						418.902,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		155.587,00	495.160,00					650.747,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		4.667.594,00	2.565.000,00					7.232.594,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.745.903,00	2.013.000,00					3.758.903,00
11 - Soccorso civile		55.897,00						55.897,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.999.890,00	1.000,00					2.000.890,00
13 - Tutela della salute		40.000,00						40.000,00
14 - Sviluppo economico e competitività		420.338,00	12.000,00					432.338,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		30.629,00						30.629,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		2.300,00						2.300,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		21.000,00						21.000,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		1.288.369,00	5.000,00					1.293.369,00
50 - Debito pubblico					990.670,00			990.670,00
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE SPESE		18.918.487,00	6.537.960,00		990.670,00		4.463.500,00	30.910.617,00

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2020

	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
<i>0 - Avanzo di amministrazione</i>								
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente</i>		135.780,00						135.780,00
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale</i>			750.000,00					750.000,00
<i>1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa</i>		14.451.000,00	411.900,00					14.862.900,00
<i>2 - Trasferimenti correnti</i>		1.219.007,00						1.219.007,00
<i>3 - Entrate extratributarie</i>		4.031.808,00	177.900,00					4.209.708,00
<i>4 - Entrate in conto capitale</i>			2.775.000,00					2.775.000,00
<i>5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				400.000,00				400.000,00
<i>6 - Accensione di prestiti</i>			400.000,00					400.000,00
<i>7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>								
<i>9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>							4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE ENTRATE		19.837.595,00	4.514.800,00	400.000,00			4.463.500,00	29.215.895,00
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
<i>01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>		4.031.921,00	235.000,00					4.266.921,00
<i>02 - Giustizia</i>		40.876,00						40.876,00
<i>03 - Ordine pubblico e sicurezza</i>		1.446.753,00	20.000,00					1.466.753,00
<i>04 - Istruzione e diritto allo studio</i>		1.469.700,00	11.800,00					1.481.500,00
<i>05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>		763.359,00						763.359,00
<i>06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>		305.216,00	130.000,00					435.216,00
<i>07 - Turismo</i>		418.902,00						418.902,00
<i>08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>		155.097,00	1.180.000,00	400.000,00				1.735.097,00
<i>09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>		4.668.789,00	1.941.000,00					6.609.789,00
<i>10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>		1.715.175,00	979.000,00					2.694.175,00
<i>11 - Soccorso civile</i>		55.897,00						55.897,00
<i>12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>		1.938.665,00	1.000,00					1.939.665,00
<i>13 - Tutela della salute</i>		40.000,00						40.000,00
<i>14 - Sviluppo economico e competitività</i>		426.338,00	12.000,00					438.338,00
<i>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>		30.629,00						30.629,00
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>		2.300,00						2.300,00
<i>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>		21.000,00						21.000,00
<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		1.245.323,00	5.000,00					1.250.323,00
<i>50 - Debito pubblico</i>					1.061.655,00			1.061.655,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>								
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE SPESE		18.775.940,00	4.514.800,00	400.000,00	1.061.655,00		4.463.500,00	29.215.895,00

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2018	2019	2020
Titolo 0 - Avanzo di amministrazione			
Tipologia 0000 - .			
0000000 - .	3.495.716,56	2.750.000,00	750.000,00
Totale Tipologia 0000	3.495.716,56	2.750.000,00	750.000,00
Totale Titolo 0	3.495.716,56	2.750.000,00	750.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati			
1010106 - Imposta municipale propria	291.600,00	320.060,00	324.900,00
1010108 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	20.000,00	20.000,00	0,00
1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	90.000,00	110.000,00	110.000,00
1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	7.000,00	7.000,00	7.000,00
1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	20.000,00	0,00	0,00
1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	50.000,00	80.000,00	80.000,00
Totale Tipologia 0101	478.600,00	537.060,00	521.900,00
Totale Titolo 1	478.600,00	537.060,00	521.900,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti			
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	158.474,00	128.474,00	128.474,00
Totale Tipologia 0101	158.474,00	128.474,00	128.474,00
Totale Titolo 2	158.474,00	128.474,00	128.474,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3010300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	112.800,00	112.800,00	112.800,00
Totale Tipologia 0100	112.800,00	112.800,00	112.800,00
3020200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	130.000,00	150.000,00	40.000,00
Totale Tipologia 0200	130.000,00	150.000,00	40.000,00
3030300 - Altri interessi attivi	20.100,00	25.100,00	25.100,00
Totale Tipologia 0300	20.100,00	25.100,00	25.100,00
Totale Titolo 3	262.900,00	287.900,00	177.900,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti			
4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.234.000,00	650.000,00	1.000.000,00

4020300 - Contributi agli investimenti da Imprese	65.000,00	0,00	0,00
4020400 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	2.355.000,00	200.000,00	100.000,00
4020500 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	500.000,00
Totale Tipologia 0200	3.654.000,00	850.000,00	1.600.000,00
4040200 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	1.273.000,00	740.000,00	545.000,00
Totale Tipologia 0400	1.273.000,00	740.000,00	545.000,00
4050100 - Permessi di costruire	6.278.000,00	1.468.000,00	615.000,00
4050400 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale Tipologia 0500	6.293.000,00	1.483.000,00	630.000,00
Totale Titolo 4	11.220.000,00	3.073.000,00	2.775.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			
5040300 - Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	1.600.000,00	0,00	400.000,00
Totale Tipologia 0400	1.600.000,00	0,00	400.000,00
Totale Titolo 5	1.600.000,00	0,00	400.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti			
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
6030100 - Finanziamenti a medio lungo termine	2.350.000,00	0,00	400.000,00
Totale Tipologia 0300	2.350.000,00	0,00	400.000,00
Totale Titolo 6	2.350.000,00	0,00	400.000,00
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	19.565.690,56	6.776.434,00	5.153.274,00

16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2018	2019	2020
Titolo 1 - Spese correnti			
101 - Redditi da lavoro dipendente	69.770,00	69.770,00	69.770,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	4.704,00	4.704,00	4.704,00
103 - Acquisto di beni e servizi	176.700,00	164.000,00	164.000,00
Totale Titolo 1	251.174,00	238.474,00	238.474,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale			
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.817.016,56	5.705.960,00	4.432.800,00
203 - Contributi agli investimenti	64.500,00	64.500,00	64.500,00
205 - Altre spese in conto capitale	2.833.000,00	767.500,00	17.500,00
Totale Titolo 2	17.714.516,56	6.537.960,00	4.514.800,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.600.000,00	0,00	400.000,00
Totale Titolo 3	1.600.000,00	0,00	400.000,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	19.565.690,56	6.776.434,00	5.153.274,00

17 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

17.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati sarà attivato solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2016	324.802,62
2017	150.000,00
2018	2.350.000,00
2019	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2020	400.000,00

17.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2016</i>	<i>Competenza 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>
<i>Quota Interessi</i>	507.355,24	391.495,00	316.887,00	295.678,00	287.125,00
<i>Quota Capitale</i>	1.921.875,39	2.187.680,00	876.985,00	990.670,00	1.061.655,00
<i>Totale</i>	2.429.230,63	2.579.175,00	1.193.872,00	1.286.348,00	1.348.780,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	<i>Impegnato/ Accertato 2016</i>	<i>Competenza 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>
<i>Quota Interessi</i>	507.355,24	391.495,00	316.887,00	295.678,00	287.125,00
<i>Entrate Correnti</i>	19.486.472,87	21.384.013,00	20.588.072,00	20.451.914,00	20.291.615,00
<i>% su Entrate Correnti</i>	2,60%	1,83%	1,54%	1,45%	1,41%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

17.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	<i>Impegnato/ Accertato 2016</i>	<i>Competenza 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

17.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2016</i>	<i>Competenza 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

18 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	0,00	0,00	0,00

19 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

La fotografia delle partecipazioni detenute dal Comune di Mondovì è rappresentata a pag. 130 e segg. del DUP. Le tabelle ivi riportate sono state predisposte in coerenza con le indicazioni del D.Lgs. 33/2013 ed indicano, per ciascun Ente, la misura della partecipazione, ove pertinente con la natura dell'Ente, le funzioni svolte, la durata dell'impegno comunale, l'onere in termini di trasferimenti sostenuti anche a fronte di servizi erogati e la relativa situazione di bilancio.

Si riporta di seguito l'elenco dei siti internet di pubblicazione dei rendiconti degli enti/società partecipati:

Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
A.C.E.M.	VIA CASE ROSSE N. 1 - CEVA	www.conorzioacem.it/trasparenzaDett.aspx?CodGestione=tras&AliasArticolo=3084BILANCIO_CONSUNTIVO_2016	Consorzio	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	23,38%
Agenzia della mobilità piemontese	CORSO MARCONI N. 10 - TORINO	http://mtm.torino.it/it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/rendiconto/2016-conto-consuntivo/view	Consorzio	Trasporti e diritto alla mobilità	0,37%
Associazione ambito cuneese ambiente A.A.C.	VIA ROMA N. 91 - FOSSANO	http://www.atorifiuticuneo.it/albopretorio/ita/dettaglio_trasparenza_amministrativa.asp?id=73	Consorzio	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,50%
C.E.V. - Consorzio Energia	VIA PACINOTTI N. 4/B -	http://www.conorzioic	Consorzio con attività	Servizi istituzionali, generali	0,08%

Veneto		VERONA	ev.it	esterna	e di gestione	
Consorzio per il sistema informativo (C.S.I. Piemonte)	01995120019	CORSO UNIONE SOVIETICA N. 216 - TORINO	http://trasparenza.csi.it/web/csi/bilancio-preventivo-e-consuntivo	Consorzio	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,43%
Consorzio per la tutela e la valorizzazione del cappone di Morozzo e delle prod. avicole tradizionali	02824160044	VIA BONGIOANNI N. 4 - MOROZZO	Rendiconto non pubblicato, depositato agli atti	Consorzio	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4,27%
C.S.S.M.	02536070044	CORSO STATUTO N. 13	http://www.cssm-mondovi.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/rendiconto/	Consorzio ai sensi della l. 142/90	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	38,89%
Istituto storico per la resistenza e della società contemp. in prov. di Cuneo	80017990047	LARGO BARALE N. 1 - CUNEO	http://www.istitutoresistenzacuneo.it/54?testo=60	Consorzio	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2,04%
Mondo Acqua S.p.A.	02778560041	Via Venezia, 6/b - Mondovì	http://www.mondoacqua.com/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo/	Società per azioni	Servizio idrico integrato	33,00%
C.F.P. S.c.a.r.l.	02691090043	Via Regina Margherita, 2 - Ceva	http://www.cfpcemon.it/transparent-administration	Società consortile a responsabilità limitata	Formazione professionale	16,00%

A.T.L. S.c.a.r.l.	02597450044	Via Pascal, 7 - Cuneo	http://www.cuneoholiday.com/amministrazione-trasparente/bilanci/	Società consortile a responsabilità limitata	Promozione turistica	1,06%
Fingranda S.p.A.	02823950049	Via F. Cavallotti, 4	http://www.fingranda.it/societa.html	Società per azioni	Promozione sviluppo della comunità della Provincia di Cuneo	0,001%