

Comune di TREVI

Provincia di PERUGIA

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 20120

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio e si propone di esplicitare gli elementi più significativi del Bilancio di previsione 2018 – 2020.

In particolare, la relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili o a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

Come è noto il quadro delle regole per la finanza pubblica locale è stato ridisegnato completamente negli ultimi anni con l'entrata a regime nel 2016 della riforma degli ordinamenti contabili pubblici prevista dal decreto legislativo n. 118/2011 e con l'introduzione delle nuove regole sul pareggio di bilancio in attuazione della legge costituzionale n. 243/2012, con conseguente abrogazione di tutte le norme relative al patto di stabilità interno a decorrere dal 2016.

Il nuovo sistema contabile non solo si pone l'obiettivo di rendere omogenei i criteri di rilevazione della pubblica amministrazione, ma intende superare le criticità che hanno caratterizzato il precedente ordinamento contabile e porre le basi per il risanamento dei conti pubblici favorendo il coordinamento della finanza pubblica, attraverso il rafforzamento dell'equilibrio sostanziale dei bilanci e una puntuale programmazione degli investimenti

Il bilancio di previsione 2018 - 2020 è stato redatto sulla base delle nuove disposizioni contabili e secondo gli schemi e i principi contabili.

Il sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 in materia di programmazione ha previsto al seguente documentazione:

1. Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica
2. Bilancio di previsione triennale con previsioni anche di cassa per il primo anno;
3. Nuove regole contabili, quali ad esempio quella della competenza finanziaria potenziata
4. Nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese
5. Nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;
1. Diverse competenze in materia di variazioni di bilancio.

Tra gli allegati al bilancio è stata inserita la "nota integrativa", un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione deve contenere:

1. 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;
2. 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;
3. 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;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. 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;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. 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;
8. 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;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

L'amministrazione ha definito le previsioni di bilancio attenendosi alla normativa vigente mantenendo immutate le aliquote dei tributi e le tariffe dei servizi e adottando un criterio storico di allocazione delle risorse sulla base dei consuntivi degli esercizi precedenti e del bilancio assestato per quanto riguarda l'anno 2017.

La presente nota integrativa descrive gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2018 – 2020. Essa è finalizzata a rappresentare il rispetto dei principi contabili.

Come anticipato, per quanto riguarda la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi previsti dalla nuova contabilità.

Equilibri di bilancio

Il Bilancio di previsione deve rispettare innanzitutto il **principio dell'equilibrio generale**, secondo il quale gli stanziamenti di entrata e di spesa devono quadrare nel loro complesso. Poi vige il **principio dell'equilibrio della situazione corrente**, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

Infine il **principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale**, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

Di seguito la dimostrazione del rispetto di tali equilibri:

EQUILBRIO GENERALE - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018 - 2019 - 2020

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.732.425,76								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		15.684,00	15.684,00	15.684,00
Fondo pluriennale vincolato		3.172,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.251.212,80	4.938.206,00	5.007.000,00	5.023.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	7.851.976,84	6.456.433,00	6.195.226,00	6.246.641,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	699.986,62	645.770,00	278.770,00	278.770,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.438.801,00	1.259.554,00	1.313.554,00	1.264.290,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.017.884,48	6.186.741,68	919.747,00	268.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.897.645,64	6.570.897,68	938.117,00	263.488,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	637.241,35	431.938,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	431.938,00	431.938,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	18.045.126,25	13.462.209,68	7.519.071,00	6.834.060,00	Totale spese finali.....	19.181.560,48	13.459.268,68	7.133.343,00	6.510.129,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	431.938,00	431.938,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	422.367,00	422.367,00	370.044,00	308.247,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.104.731,61	2.079.500,00	2.079.500,00	2.229.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.140.078,17	2.079.500,00	2.079.500,00	2.229.500,00
Totale titoli	20.581.795,86	15.973.647,68	9.598.571,00	9.063.560,00	Totale titoli	21.744.005,65	15.961.135,68	9.582.887,00	9.047.876,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.314.221,62	15.976.819,68	9.598.571,00	9.063.560,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	21.744.005,65	15.976.819,68	9.598.571,00	9.063.560,00
Fondo di cassa finale presunto	570.215,97								

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

6.5 GLI EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.732.425,76			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		3.172,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		15.684,00	15.684,00	15.684,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.843.530,00	6.599.324,00	6.566.060,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.456.433,00	6.195.226,00	6.246.641,00
<i>di cui</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			480.395,00	549.801,00	599.729,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				

F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		422.367,00	370.044,00	308.247,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-47.782,00	18.370,00	-4.512,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		66.500,00	0,00	22.196,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			35.100,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		18.718,00	18.370,00	17.684,00
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

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	7.050.617,68	919.747,00	268.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	66.500,00	0,00	22.196,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	431.938,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	18.718,00	18.370,00	17.684,00
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	(-)		6.570.897,68	938.117,00	263.488,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	431.938,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	431.938,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

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

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziament o	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Utilizzo avanzo di amministrazione	191.269,34	75.947,00	280.953,00	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	475.858,88	138.708,37	92.053,43	3.172,00	0,00	0,00	-96,554 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.336.391,57	3.663.047,68	2.183.172,24	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.662.100,46	5.156.941,34	4.848.542,00	4.938.206,00	5.007.000,00	5.023.000,00	1,849 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	289.716,27	269.659,03	677.157,00	645.770,00	278.770,00	278.770,00	-4,635 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.211.055,31	1.164.753,61	1.274.502,00	1.259.554,00	1.313.554,00	1.264.290,00	-1,172 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.520.380,27	699.410,84	4.944.928,59	6.186.741,68	919.747,00	268.000,00	25,112 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	369.547,22	0,00	550.794,00	431.938,00	0,00	0,00	-21,579 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	221.313,65	0,00	657.938,00	431.938,00	0,00	0,00	-34,349 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	935.300,70	869.121,45	2.279.500,00	2.079.500,00	2.079.500,00	2.229.500,00	-8,773 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	15.212.933,67	12.037.589,32	17.789.540,26	15.976.819,68	9.598.571,00	9.063.560,00	-10,189 %

Le entrate tributarie

Descrizione Topologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	5.221.616,70	4.278.607,72	3.936.675,00	4.025.206,00	4.074.000,00	4.085.000,00	2,248 %
Compartecipazioni di tributi	1.114,72	2.008,12	1.210,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	147,933 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	439.369,04	876.325,50	910.657,00	910.000,00	930.000,00	935.000,00	-0,072 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	5.662.100,46	5.156.941,34	4.848.542,00	4.938.206,00	5.007.000,00	5.023.000,00	1,849 %

Imposte e tasse e proventi assimilati

Per il triennio 2018- 2020 si dà atto che il bilancio di previsione è stato redatto in condizione di politiche tributarie e fiscali invariate rispetto al precedente esercizio.

Pertanto, l'attività sarà orientata alla realizzazione di progetti per razionalizzare e ottimizzare i processi legati alla riscossione delle entrate tributarie.

In questo ambito si colloca la continuazione del progetto di recupero dell'evasione già avviato negli anni precedenti.

Tale progetto comporta lo svolgimento di attività molto complesse consistenti nelle verifiche incrociate tra le informazioni ricavate dalle varie banche dati ed i versamenti effettuati.

IUC

Istituita dall'art. 1, comma 639 della legge 147/2013, è costituita da:

IMU imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili,

TASI riferita ai servizi indivisibili a carico sia del possessore dell'immobile,

TARI tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore”.

IMU

La previsione di gettito IMU degli esercizi 2018 – 2020 è stimato in euro 1.492.000,00 per il 2018, euro 1.506.000,00 per il 2019 ed euro 1.530.000,00 per il 2020 al netto della trattenuta a titolo di quota di contribuzione del Comune di Trevi al Fondo di Solidarietà Comunale.

Di seguito il riepilogo delle aliquote IMU sulle quali è calcolata la stima di gettito per gli anni di bilancio:

N.D.	TIPOLOGIA DEGLI IMMOBILI	Aliquote ‰
1	ALIQUOTA ORDINARIA per tutte le categorie di immobili oggetto di imposizione non incluse nelle sottostanti classificazioni.	10,6
2	Unità immobiliare adibita ad abitazione principale cat. A1, A8 e A9 con relative pertinenze.	3,7
3	Unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a	3,7

	seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa abitazione non risulti locata e di categoria catastale A1, A8 e A9	
4	Unità immobiliare, posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato, iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE), già pensionati nei rispettivi paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che l'abitazione non risulti locata o data in comodato d'uso e di categoria catastale A1, A8 e A9.	3,7
5	<i>Unità immobiliare assegnata in uso gratuito ad un parente in linea retta entro il primo grado e rispondente a tutte le condizioni previste dalla lett. 0a) c. 3 art. 13 D.L.201/2011 e precisamente:</i> - <i>Contratto di comodato registrato;</i> - <i>Categoria catastale diversa da A1, A8, A9;</i> - <i>Colui che concede l'uso gratuito deve possedere soltanto l'unità abitativa concessa in comodato e la propria abitazione principale. Quest'ultima deve essere ubicata nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato;</i> - <i>Colui al quale viene concesso l'uso gratuito deve utilizzare l'immobile come abitazione principale.</i>	7,6
6	Unità immobiliari appartenenti alle seguenti categorie catastali: C1, C3, D1, D2, D3, D6, D7 e D8, possedute e utilizzate direttamente dal soggetto passivo IMU per lo svolgimento della propria attività lavorativa.	9,0
7	Unità immobiliari dichiarate inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzate a seguito del sisma	7,6
<p>Detrazione per unità immobiliare adibita ad abitazione principale cat. A1, A8 e A9 con relative pertinenze € 200,00</p>		

TASI

I servizi indivisibili individuati in base all'art. 41 del Regolamento comunale vigente per la disciplina dell'imposta comunale (IUC) alla cui copertura si propone l'applicazione della TASI sono i seguenti:

SERVIZIO	COSTI 2018
Vigilanza e sicurezza pubblica	250.016,00
Viabilità e illuminazione pubblica	336.150,00
Servizi socio assistenziali	627.595,00
Manutenzione verde pubblico	69.500,00
Manutenzione del patrimonio	149.515,00
Cultura e servizi museali	208.425,00
TOTALE COSTI 2017	1.641.201,00

L'Amministrazione ha scelto di applicare la TASI soltanto ad alcune tipologie di immobili. La previsione di gettito TASI degli esercizi 2018- 2020 effettuata sulla base del gettito del 2017. Il gettito previsto ammonta ad euro 30.000,00 per ognuno dei tre anni di bilancio. Di seguito il riepilogo delle aliquote TASI sulle quali è calcolata la stima di gettito per gli anni di bilancio:

N.D.	TIPOLOGIA DEGLI IMMOBILI	Aliquote ‰
1	ALIQUOTA ORDINARIA per tutte le categorie di immobili oggetto di imposizione non incluse nelle sottostanti classificazioni	0
2	Unità immobiliare adibita ad abitazione principale cat. A1, A8 e A9 con relative pertinenze.	2,3
3	<p><i>Unità immobiliare assegnata in uso gratuito ad un parente in linea retta entro il primo grado e rispondente a tutte le condizioni previste dalla lett. 0a) c. 3 art. 13 D.L.201/2011 e precisamente:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Contratto di comodato registrato;</i> - <i>Categoria catastale diversa da A1, A8, A9;</i> - <i>Colui che concede l'uso gratuito deve possedere soltanto l'unità abitativa concessa in comodato e la propria abitazione principale. Quest'ultima deve essere ubicata nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato;</i> - <i>Colui al quale viene concesso l'uso gratuito deve utilizzare l'immobile come abitazione principale.</i> 	2,3

4	Fabbricati rurale ad uso strumentale di cui all'art. 13, comma 8 del decreto legge 6 dicembre 2011 n. 201 convertito con modificazioni dalla l. 214/2011	1,0
---	--	-----

TARI

Il citato articolo 1, dal comma 641 al comma 668 norma il prelievo TARI e prevede che il tributo sia corrisposto in base a tariffa riferita all'anno solare e commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte, sulla base dei criteri determinati dal D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, recante le "norme per la elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani".

La tariffa deve essere calcolata in maniera da consentire di recuperare tutti i costi di gestione del servizio come risultanti dal Piano Finanziario approvato contestualmente.

Addizionale comunale IRPEF.

La previsione di gettito per addizionale comunale IRPEF è stata stimata in euro 650.000 per il 2018, euro 660.000,00 per il 2019 ed euro 670.000,00 per il 2020.

È prevista l'aliquota unica dello 0,79% con esenzione per i contribuenti il cui reddito complessivo, determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto degli oneri deducibili riconosciuti ai fini di tale imposta, sia inferiore o uguale ad € 9.000,00;

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate da trasferimenti correnti sono state previste in euro 645.770,00 per l'anno 2018, euro 278.770,00 per gli anni 2018 e 2019.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	289.716,27	269.659,03	677.157,00	645.770,00	278.770,00	278.770,00	-4,635 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	289.716,27	269.659,03	677.157,00	645.770,00	278.770,00	278.770,00	-4,635 %

Entrate Extratributarie

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti e modalità di erogazione dei servizi.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	849.627,75	812.302,50	909.560,00	913.354,00	935.854,00	884.090,00	0,417 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	40.452,30	32.146,11	57.550,00	74.500,00	89.500,00	106.000,00	29,452 %
Interessi attivi	5.224,57	55.676,09	11.100,00	11.600,00	13.600,00	16.600,00	4,504 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	20.402,20	32.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	315.750,69	244.226,71	264.292,00	260.100,00	274.600,00	257.600,00	-1,586 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.211.055,31	1.164.753,61	1.274.502,00	1.259.554,00	1.313.554,00	1.264.290,00	-1,172 %

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale la percentuale di copertura del costo del servizio è la seguente:

Anno 2018

Servizi a domanda individuale			
	Entrate/prov. prev. 2018	Spese/costi prev. 2018	% copertura 2018
Mense scolastiche	180.000,00	231.000,00	77,92%
Totale	180.000,00	231.000,00	77,92%

Anno 2019

Servizi a domanda individuale			
	Entrate/prov. prev. 2019	Spese/costi prev. 2019	% copertura 2019
Mense scolastiche	185.000,00	231.000,00	80,09%
Totale	185.000,00	231.000,00	80,09%

Anno 2020

Servizi a domanda individuale			
	Entrate/prov. prev. 2020	Spese/costi prev. 2020	% copertura 2020
Mense scolastiche	185.000,00	236.000,00	78,39%
Totale	185.000,00	236.000,00	78,39%

Le entrate conto capitale

Descrizione Topologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	26.557,30	23.233,19	40.000,00	55.000,00	50.000,00	50.000,00	37,500 %
Contributi agli investimenti	4.089.478,04	459.179,03	3.897.098,59	5.582.491,68	481.747,00	0,00	43,247 %
Altri trasferimenti in conto capitale	213.393,48	36.055,60	610.000,00	210.000,00	210.000,00	40.000,00	-65,573 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	39.740,00	38.925,00	184.700,00	190.000,00	37.500,00	37.500,00	2,869 %
Altre entrate in conto capitale	151.211,45	142.018,02	213.130,00	149.250,00	140.500,00	140.500,00	-29,972 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	4.520.380,27	699.410,84	4.944.928,59	6.186.741,68	919.747,00	268.000,00	25,112 %

Le entrate per riduzione di attività finanziarie

Descrizione Topologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	369.547,22	0,00	550.794,00	431.938,00	0,00	0,00	-21,579 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	369.547,22	0,00	550.794,00	431.938,00	0,00	0,00	-21,579 %

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Topologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	221.313,65	0,00	657.938,00	431.938,00	0,00	0,00	-34,349 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	221.313,65	0,00	657.938,00	431.938,00	0,00	0,00	-34,349 %

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Topologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Entrate per partite di giro	437.469,58	379.589,89	1.524.500,00	1.524.500,00	1.524.500,00	1.524.500,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	497.831,12	489.531,56	755.000,00	555.000,00	555.000,00	705.000,00	-26,490 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	935.300,70	869.121,45	2.279.500,00	2.079.500,00	2.079.500,00	2.229.500,00	-8,773 %

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.

Per la spesa, la formulazione delle previsioni è stata effettuata tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	15.684,00	15.684,00					0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	5.484.963,87	5.549.536,71	6.611.669,43	6.456.433,00	6.195.226,00	6.246.641,00	-2,347 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.442.940,56	2.034.485,27	7.946.616,83	6.570.897,68	938.117,00	263.488,00	-17,312 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	369.547,22	0,00	550.794,00	431.938,00	0,00	0,00	-21,579 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	339.107,80	326.130,00	385.276,00	422.367,00	370.044,00	308.247,00	9,627 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	935.300,70	868.121,45	2.279.500,00	2.079.500,00	2.079.500,00	2.229.500,00	-8,773 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.587.544,15	8.793.957,43	17.773.856,26	15.961.135,68	9.582.887,00	9.047.876,00	-10,198 %

Le spese correnti

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio
- Interessi, su mutui in ammortamento, attualmente tutti a tasso fisso
- Contratti e convenzioni in essere
- Spese per utenze e servizi di rete

Descrizione Tpolgia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	1.344.965,86	1.247.730,28	1.453.001,00	1.471.121,00	1.525.539,00	1.530.663,00	1,247 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	105.154,93	98.563,78	116.705,00	117.900,00	120.034,00	123.072,00	1,023 %
Acquisto di beni e servizi	3.247.149,95	3.183.580,07	3.557.711,66	3.381.415,00	3.112.495,00	3.105.780,00	-4,955 %
Trasferimenti correnti	459.135,10	615.968,30	595.215,00	446.362,00	345.487,00	345.887,00	-25,008 %
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	65.000,00	70.800,00	71.500,00	72.000,00	8,923 %
Interessi passivi	228.435,09	225.982,70	221.817,00	230.356,00	226.241,00	214.505,00	3,849 %
Altre spese per redditi da capitale	1.795,33	1.828,87	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,000 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	17.062,71	21.927,71	13.000,00	12.000,00	13.000,00	15.000,00	-7,692 %
Altre spese correnti	81.264,90	153.955,00	587.219,77	724.479,00	778.930,00	837.734,00	23,374 %
TOTALE SPESE CORRENTI	5.484.963,87	5.549.536,71	6.611.669,43	6.456.433,00	6.195.226,00	6.246.641,00	-2,347 %

DATI RELATIVI AL PERSONALE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
	2014	2015	2016	2017			
Personale in pianta organica	52	52	52	52	52	52	52
Personale di ruolo in servizio	42	35	34	35	38	38	38
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	42	35	34	35	38	38	38

Per quanto riguarda il rispetto dei limiti alla spesa di personale si rappresenta quanto segue:

	spesa media rendiconti 2011/2013	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
spesa intervento 01	1.553.618,89	1.471.121,00	1.525.539,00	1.530.663,00
spese incluse nell'int.03		59.000,00	/	/
irap	100.511,97	100.920,00	103.054,00	105.582,00
altre spese incluse		4.950,00	4.950,00	4.950,00
Totale spese di personale	1.654.130,87	1.635.991,00	1.633.543,00	1.641.195,00
spese escluse	114.150,65	165.300,00	163.000,00	160.000,00
Spese soggette al limite	1.539.980,22	1.470.691,00	1.470.543,00	1.481.195,00

Sono rispettati i vincoli di finanza pubblica in materia di spesa di personale.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo crediti di dubbia esigibilità

È stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "FONDO CREDITI di DUBBIA ESIGIBILITA'" 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è iscritto al bilancio 2017 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si è pertanto provveduto a:

- Individuare le poste di entrata stanziata che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.
- calcolare, per ciascun capitolo, la media ponderata del rapporto tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi.
- determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

La tabella evidenzia la determinazione del Fondo crediti suddivisa per tipologia di entrata

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2018 2019 2020				
1.01.01.08.000	ACCERTAMENTO I.C.I. - GETTITO ARRETRATO	2018	165.000,00	37.793,25	37.794,00	A
		2019	175.000,00	45.428,25	45.429,00	
		2020	150.000,00	43.519,50	43.520,00	
1.01.01.53.001	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2018	73.000,00	16.720,65	16.721,00	A
		2019	75.000,00	19.469,25	19.470,00	
		2020	77.000,00	22.340,01	22.341,00	
1.01.01.52.000	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2018	28.000,00	6.413,40	6.414,00	A
		2019	28.000,00	7.268,52	7.269,00	
		2020				

			28.000,00	8.123,64	8.124,00	
1.01.01.52.000	TASSA OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2018	14.000,00	4.442,55	4.443,00	C
		2019	15.000,00	5.394,53	5.395,00	
		2020	15.000,00	6.029,18	6.030,00	
1.01.01.51.000	GETTITO ARRETRATO ACCERTAMENTI N.U.	2018	20.000,00	4.581,00	4.581,00	A
		2019	20.000,00	5.191,80	5.192,00	
		2020	20.000,00	5.802,60	5.803,00	
1.01.01.51.000	TASSA RIFIUTI - TA.RI.	2018	1.513.206,00	373.616,74	373.617,00	A
		2019	1.515.000,00	421.833,75	421.834,00	
		2020	1.515.000,00	459.856,05	459.857,00	
1.01.01.53.000	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2018	20.000,00	0,00	0,00	
		2019	25.000,00	0,00	0,00	
		2020	25.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.033	PROVENTI E DIRITTI SERVIZI VARI	2018	5.000,00	226,50	227,00	A
		2019	5.000,00	256,70	257,00	
		2020	5.000,00	286,90	287,00	
3.02.03.01.001	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI NORME DI LEGGE REGOLAMENTI E ORDINANZE SINDACALI	2018	6.000,00	717,30	718,00	A
		2019	6.000,00	812,94	813,00	
		2020	6.000,00	908,58	909,00	
3.02.02.01.001	PROVENTI SANZIONI AMBIENTALI	2018	5.000,00	597,75	598,00	A
		2019	5.000,00	677,45	678,00	
		2020	5.000,00	757,15	758,00	
3.01.02.01.032	DIRITTI DI SEGRETERIA	2018	8.000,00	362,40	363,00	A
		2019	8.000,00	410,72	411,00	
		2020	8.000,00	459,04	460,00	
3.01.02.01.032	DIRITTI SEGRETERIA AD ESCLUSIVO VANTAGGIO DEL COMUNE	2018	22.500,00	1.019,25	1.020,00	A
		2019	23.500,00	1.206,49	1.207,00	
		2020	24.000,00	1.377,12	1.378,00	
3.01.02.01.008	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	2018	180.000,00	8.154,00	8.154,00	A
		2019	185.000,00	9.497,90	9.498,00	
		2020	185.000,00	10.615,30	10.616,00	
3.01.02.01.014	PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI	2018	27.000,00	1.223,10	1.224,00	A
		2019	28.000,00	1.437,52	1.438,00	
		2020	28.000,00	1.606,64	1.607,00	
3.01.02.01.014	CANONE APPALTO LAMPADE VOTIVE	2018	39.700,00	1.798,41	1.799,00	A

		2019	41.000,00	2.104,94	2.105,00	
		2020	42.000,00	2.409,96	2.410,00	
3.02.02.01.001	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	2018	63.500,00	7.591,43	7.592,00	A
		2019	78.500,00	10.635,97	10.636,00	
		2020	95.000,00	14.385,85	14.386,00	
3.02.01.01.001	TRASFERIMENTO DA UNIONE DEI COMUNI QUOTA PARTE CONTRAVVENZIONI	2018	0,00	0,00	0,00	A
		2019	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.001	FITTI FONDI RUSTICI	2018	12.000,00	543,60	544,00	A
		2019	13.000,00	667,42	668,00	
		2020	13.000,00	745,94	746,00	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	2018	215.000,00	9.739,50	9.740,00	A
		2019	220.000,00	11.294,80	11.295,00	
		2020	220.000,00	12.623,60	12.624,00	
3.01.03.02.002	FITTO IMMOBILI AD ASSOCIAZIONI LOCALI VEDI CAP. U 1348	2018	7.500,00	339,75	340,00	A
		2019	7.500,00	385,05	386,00	
		2020	7.500,00	430,35	431,00	
3.03.03.02.999	INTERESSI, PENA PECUNIARIA E SOPRATTASSE SU ACCERTAMENTI IMP OSTE	2018	10.000,00	2.466,75	2.467,00	A
		2019	12.000,00	3.354,78	3.355,00	
		2020	15.000,00	4.686,83	4.687,00	
3.02.02.01.001		2018	0,00	0,00	0,00	A
		2019	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.016	CONTRIBUTO FAMIGLIE TRASPORTO SCOLASTICO	2018	45.000,00	2.038,50	2.039,00	A
		2019	48.000,00	2.464,32	2.465,00	
		2020	48.000,00	2.754,24	2.755,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE PARTE CORRENTE		2018	2.479.406,00	480.385,83	480.395,00	
		2019	2.533.500,00	549.793,10	549.801,00	
		2020	2.531.500,00	599.718,48	599.729,00	

Spese in conto capitale

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche. In applicazione delle nuove regole contabili, tali stanziamenti ricomprendono anche le previsioni di spesa relative ad investimenti, finanziati in esercizi precedenti, ma non ancora completati o per i quali risultano da liquidare stati di avanzamento.

Nel corso della gestione vengono sottoposti a monitoraggio e verifica costante tutti i saldi, finanziari e di competenza, al fine di:

- attivare esclusivamente le spese di investimento che possono essere anche pagate rispettando comunque i vincoli degli Equilibri di Bilancio;
- rispettare termini di pagamento delle fatture

Fonti di finanziamento degli investimenti

Per quanto attiene alle fonti di finanziamento delle spese di investimento dell'esercizio 2018, che ammontano complessivamente a € 6.570.897,68, e dei due esercizi successivi, esse sono costituite da:

Descrizione	2017	2018	2019
Trasferimenti Regionali per investimenti	4.107.484,68	481.747,00	
Trasferimenti altri enti per investimenti	1.475.007,00		
Mutui	431.938,00		
Contributi per permessi di costruire	159.250,00	180.500,00	158.304,00
Alienazioni	158.500,00	37.500,00	37.500,00
Avanzo di amministrazione			
Risorse Bilancio Ordinario	18.718,00	18.370,00	17.684,00
Altre Entrate Proprie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Concessione aree e loculi cimiteriali	210.000,00	210.000,00	40.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato			
TOTALE	6.570.897,68	938.117,00	263.488,00

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.713.322,62	1.824.211,99	7.368.741,83	6.469.679,68	882.458,00	208.304,00	-12,201 %
Contributi agli investimenti	728.396,66	209.959,07	534.375,00	13.718,00	13.159,00	12.684,00	-97,432 %
Altre spese in conto capitale	1.221,28	314,21	43.500,00	87.500,00	42.500,00	42.500,00	101,149 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	2.442.940,56	2.034.485,27	7.946.616,83	6.570.897,68	938.117,00	263.488,00	-17,312 %

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento o minimo dell'ente	Accantonamento o effettivo dell'ente	Metodo
		2018		0,00 %%	0,00 %%	
4.01.02.99.999	PROVENTI MONETIZZAZIONE STANDARD URBANISTICI	2019		0,00 %%	0,00 %%	A
		2020		0,00 %%	0,00 %%	
		2018	45.000,00	0,00	2.500,00	
4.05.01.01.001	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	2019	40.000,00	0,00	2.500,00	A
		2020	40.000,00	0,00	2.500,00	
		2018	149.250,00	0,00	10.000,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE		2019	140.500,00	0,00	10.000,00	
		2020	140.500,00	0,00	10.000,00	
		2018	194.250,00	0,00	12.500,00	
		2019	180.500,00	0,00	12.500,00	
		2020	180.500,00	0,00	12.500,00	

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Topologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Altre spese per incremento di attività finanziarie	369.547,22	0,00	550.794,00	431.938,00	0,00	0,00	-21,579 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	369.547,22	0,00	550.794,00	431.938,00	0,00	0,00	-21,579 %

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Topologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	339.107,80	326.130,00	385.276,00	422.367,00	370.044,00	308.247,00	9,627 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	339.107,80	326.130,00	385.276,00	422.367,00	370.044,00	308.247,00	9,627 %

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Topologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	463.233,30	456.346,25	1.639.500,00	1.639.500,00	1.639.500,00	1.639.500,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	472.067,40	411.775,20	640.000,00	440.000,00	440.000,00	590.000,00	-31,250 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	935.300,70	868.121,45	2.279.500,00	2.079.500,00	2.079.500,00	2.229.500,00	-8,773 %

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 3.172,00	0,00	0,00
A2)	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 0,00	0,00	0,00
A3)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 0,00	0,00	0,00
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+) 3.172,00	0,00	0,00
B)	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 4.938.206,00	5.007.000,00	5.023.000,00
C)	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+) 645.770,00	278.770,00	278.770,00
D)	Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 1.259.554,00	1.313.554,00	1.264.290,00
E)	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 6.186.741,68	919.747,00	268.000,00
F)	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 431.938,00	0,00	0,00
G)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+) 0,00	0,00	0,00
H1)	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 6.456.433,00	6.195.226,00	6.246.641,00
H2)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 0,00	0,00	0,00
H3)	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-) 480.395,00	549.801,00	599.729,00
H4)	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00	0,00	0,00
H5)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-) 0,00	0,00	0,00
H)	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-) 5.976.038,00	5.645.425,00	5.646.912,00
I1)	Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-) 6.570.897,68	938.117,00	263.488,00
I2)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-) 0,00	0,00	0,00
I3)	Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-) 12.500,00	12.500,00	12.500,00
I4)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-) 0,00	0,00	0,00
I)	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-) 6.558.397,68	925.617,00	250.988,00
L1)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-) 431.938,00	0,00	0,00
L2)	Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-) 0,00	0,00	0,00
L)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-) 431.938,00	0,00	0,00
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)	499.008,00	948.029,00	936.160,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Nel bilancio di previsione non è previsto il Fondo Pluriennale Vincolato, esso verrà inserito con una variazione di bilancio ad avvenuta approvazione del Rendiconto 2017.

Avanzo di amministrazione applicato

L'avanzo di amministrazione presunto risulta essere stimato ad oggi di euro 3.448.827,58

A tal proposito va considerata la composizione dell'avanzo secondo i vincoli di destinazione previsti per legge e dettati da criteri di prudenza gestionale come evidenziato dalla seguente

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	3.010.304,57
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	2.320.225,67
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	10.120.749,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	11.991.653,82
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	19.591,89
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	1.447,78
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	10.518,06
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	3.451.999,58
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese 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 attivi presunta 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 ⁽¹⁾	3.172,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 ⁽²⁾	3.448.827,58

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾		2.583.970,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾		0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		85.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		63.833,00
B) Totale parte accantonata		2.732.803,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		352.091,56
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		108.384,57
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		460.476,13
Parte destinata agli investimenti		

	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	255.548,45
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai 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		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Non è stata comunque prevista l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione presunto 2017 che verrà applicato al bilancio dopo l'approvazione del Rendiconto 2017.

Previsione flussi di cassa

Anche per gli Enti Locali la crisi economica ha aumentato le difficoltà di riscossione dei crediti. Il Comune di Trevi tuttavia negli ultimi 5 anni non è mai ricorso all'anticipazione di tesoreria e non è prevista neanche per il periodo 2018- 2020.

L'Ente presenta un fondo di cassa iniziale pari ad € 1.732.425,76 e, in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno, prevede un fondo di cassa finale pari a € 570.215,97.

Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni in corso d'anno originate principalmente dalle eventuali modifiche connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti che, salvo manovre statali di particolare rilievo sui termini di versamento di imposte e fondi perequativi, in vigenza della normativa attuale, non sono prevedibili ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio;
- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
- riflessi della manovra tributaria in corso di approvazione;

per quanto riguarda la spesa in relazione a:

- ai debiti maturati;
- flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.)
- scadenze contrattuali;
- cronoprogramma degli investimenti.

ULTERIORI ELEMENTI

ORGANISMI PARTECIPATI

Di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale:

Codice fiscale società partecipata	Ragione sociale / denominazione	Anno di Costituzione della Società	Forma Giuridica	Stato della società	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	Calcolo della quota indiretta 1 detenuta dall'Amministrazione nella partecipata
03544350543	AURI dal 01/04/2107 prima A.T.I. 3 UMBRIA	2009	Ente di diritto pubblico	La società è attiva		
02105050542	MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE				9,00%	
02569060540	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	2001	Società per azioni	La società è attiva	3,4%	
02635680545	VUS COM S.R.L.	2002	Società a responsabilità limitata	La società è attiva		3,4%
02722750540	VUS G.P.L. S.R.L.	2004	Società a responsabilità limitata	La società è attiva		1,734%
02679370540	CONNESI S.p.A.	2003	Società a responsabilità limitata	La società è attiva		0,6375%

Conclusioni

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili.

Trevi, dicembre 2017

Il Responsabile Area Finanziaria

Giuliana Schippa