

AUSGAVO "B" ALLA DEDICAZIONE
C.C. N. 11 del 29-03-2017

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT. GORGIO CIGLIA

COMUNE DI PREMILCUORE

Pag.1

**Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto
(all'inizio dell' Esercizio 2017 di riferimento del Bilancio di Previsione)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 :		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	490.909,29
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	550.774,31
(+)	Entrate già accertate nell' esercizio 2016	1.272.292,56
(-)	Uscite già impegnate nell' esercizio 2016	1.584.239,08
(+/-)	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell' esercizio 2016	24.558,56
(-/+)	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell' esercizio 2016	-25,95
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017	754.321,59
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell' esercizio 2016	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
(+/-)	Variazioni dei residui attivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
(-/+)	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	231.533,10
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	522.788,49
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 :		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	70.000,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	14.661,52
	B) Totale parte accantonata	84.661,52
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	123.084,33
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrattazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	6.500,00
	C) Totale parte vincolata	129.584,33
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	23.233,36
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	285.309,28
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 :		
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 contrattazione 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

BILANCIO DI PREVISIONE
COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Pag.1

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2017	Quota fondo plur.vin.- colato al 31/12/2016 non destinata ad essere utilizzata nel 2017 e rinviata al 2018 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017
				2018	2019	Anni successivi	
01 MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione							
0101 Organi istituzionali							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
Totale Programma 01 Organi Istituzionali							
0102 Segreteria generale							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
Totale Programma 02 Segreteria generale							
0103 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
Totale Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato							
0104 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti	1.300,00						1.300,00
Totale Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.300,00						1.300,00
0105 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
Titolo 2 Spese in conto capitale							
Totale Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
0106 Ufficio tecnico							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
Totale Programma 06 Ufficio tecnico							
0107 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
Totale Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile							
0108 Statistica e sistemi informativi							
TITOLO 1 - Spese correnti							

BILANCIO DI PREVISIONE
COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Pag.3

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2017	Quota fondo plur.vin- colato al 31/12/2016 non destinata ad essere utilizzata nel 2017 e rinviata al 2018 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017
				2018	2019	Anni successivi	
				Imputazione non ancora definita			

TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio

05 MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

0501 Valorizzazione dei beni di interesse storico

TITOLO 1 - Spese correnti

Titolo 1 Spese correnti

Totale Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico

0502 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

TITOLO 1 - Spese correnti

Titolo 1 Spese correnti

Totale Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

06 MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

0601 Sport e tempo libero

TITOLO 1 - Spese correnti

Titolo 1 Spese correnti

TITOLO 2 - Spese in conto capitale

Titolo 2 Spese in conto capitale

Totale Programma 01 Sport e tempo libero

TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero

07 MISSIONE 7 Turismo

0701 Sviluppo e la valorizzazione del turismo

TITOLO 1 - Spese correnti

Titolo 1 Spese correnti

TITOLO 2 - Spese in conto capitale

Titolo 2 Spese in conto capitale

Totale Programma 01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo

TOTALE MISSIONE 07 Turismo

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Pag.4

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2017	Quota fondo plur.vin- colato al 31/12/2016 non destinata ad essere utilizzata nel 2017 e rinviata al 2018 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017
				2018	2019	Anni successivi	
08 MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
0801 Urbanistica e assetto del territorio							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
Titolo 2 Spese in conto capitale							
Totale Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio							
0802 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
Titolo 2 Spese in conto capitale	205.000,00	205.000,00					205.000,00
Totale Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	205.000,00	205.000,00					205.000,00
TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	205.000,00	205.000,00					205.000,00
09 MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0902 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
Titolo 2 Spese in conto capitale							
Totale Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale							
0903 Rifiuti							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
Totale Programma 03 Rifiuti							
0904 Servizio idrico integrato							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
Totale Programma 04 Servizio idrico integrato							
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Pag.5

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2017	Quota fondo plur.vincolato al 31/12/2016 non destinata ad essere utilizzata nel 2017 e rinviata al 2018 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017
				2018	2019	Anni successivi	
10 MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
1002 Trasporto pubblico locale							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
Totale Programma 02 Trasporto pubblico locale							
1005 Viabilità e infrastrutture stradali							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
Titolo 2 Spese in conto capitale							
Totale Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali							
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
11 MISSIONE 11 Soccorso civile							
1101 Sistema di protezione civile							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
Titolo 2 Spese in conto capitale							
Totale Programma 01 Sistema di protezione civile							
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile							
12 MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
1201 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
Totale Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
1202 Interventi per la disabilità							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							
Totale Programma 02 Interventi per la disabilità							
1203 Interventi per gli anziani							
TITOLO 1 - Spese correnti							
Titolo 1 Spese correnti							

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Pag.7

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2017	Quota fondo plur.vincolato al 31/12/2016 non destinata ad essere utilizzata nel 2017 e rinviata al 2018 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017
					2018	2019	Anni successivi	
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 03 Sostegno all'occupazione								
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16	MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
1602	Caccia e pesca							
	TITOLO 1 - Spese correnti							
	Titolo 1 Spese correnti							
	Totale Programma 02 Caccia e pesca							
	TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
20	MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti							
2001	Fondo di riserva							
	TITOLO 1 - Spese correnti							
	Titolo 1 Spese correnti							
	Totale Programma 01 Fondo di riserva							
2002	Fondo svalutazione crediti							
	TITOLO 1 - Spese correnti							
	Titolo 1 Spese correnti							
	Totale Programma 02 Fondo svalutazione crediti							
2003	Altri fondi							
	TITOLO 1 - Spese correnti							
	Titolo 1 Spese correnti							
	Totale Programma 03 Altri fondi							
	TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti							
50	MISSIONE 50 Debito pubblico							
5001	Quota Interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
	TITOLO 1 - Spese correnti							
	Titolo 1 Spese correnti							
	Totale Programma 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
	TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico							
TOTALE		231.533,10	205.000,00	26.533,10				

BILANCIO DI PREVISIONE
COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2017	Quota fondo plurivin- colato al 31/12/2016 non destinata ad essere utilizzata nel 2017 e rinviata al 2018 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017
				2018	2019	Anni successivi Imputazione non ancora definita	

COMUNE DI PREMILCUORE

BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2017

EQUILIBRI DI BILANCIO

Pag. 1

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		897.981,61		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	26.533,10	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	n n n	n n n	n n n
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	921.367,85	905.964,73	912.145,81
<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	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	941.805,29	886.984,89	887.175,11
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		21.000,00	24.826,12	29.207,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	205.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	18.038,58	18.979,84	19.970,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-216.942,92	0,00	5.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
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		-216.942,92	0,00	5.000,00

COMUNE DI PREMILCUORE

BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2017

EQUILIBRI DI BILANCIO

Pag. 2

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	205.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	196.035,16	800.323,07	279.123,07
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 Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	389.092,24 0,00	800.323,07 0,00	284.123,07 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	205.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		216.942,92	0,00	-5.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre Spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	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:				
Equilibrio di parte corrente (O)		-216.942,92	0,00	5.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-216.942,92	0,00	5.000,00

ACCANTANAMENTO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2017 Anno 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	511.673,96	20.454,10	21.000,00	4,10
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	7.656,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	117.126,45			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	636.456,41	20.454,10	21.000,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	85.024,56			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	85.024,56	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	75.163,80	-	-	-
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.553,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	250,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	25.400,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	94.520,08			
3000000	TOTALE TITOLO 3	199.886,88	-	-	-
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	182.242,24			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	13.792,92			
4000000	TOTALE TITOLO 4	196.035,16	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	1.117.403,01	20.454,10	21.000,00	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	20.454,10	21.000,00	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

Esercizio finanziario 2017 Anno 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	541.793,82	24.771,08	24.826,12	4,58
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	7.656,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	117.126,45			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	666.576,27	24771,08	24.826,12	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	52.357,97			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	52.357,97	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	69.343,59			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.153,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	250,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	25.400,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	87.883,90			
3000000	TOTALE TITOLO 3	187.030,49	-	-	-
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	784.123,07			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	16.200,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	800.323,07	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	1.706.287,80	24.771,08	24.826,12	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	24.771,08	24.826,12	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

Esercizio finanziario 2017 Anno 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	549.043,82	29.116,55	29.207,20	5,32
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	7.656,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	117.126,45			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	673.826,27	29.116,55	29.207,20	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	52.357,97			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	52.357,97	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	69.343,59			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.084,08			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	250,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	25.400,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	87.883,90			
3000000	TOTALE TITOLO 3	185.961,57	-	-	-
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	279.123,07			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000	TOTALE TITOLO 4	279.123,07	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	1.191.268,88	29.116,55	29.207,20	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	29.116,55	29.207,20	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE

*(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui),
ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000*

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	607.280,58
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	166.786,92
3) Entrate extratributarie (titolo III)	196.266,67
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	970.334,17

SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

Livello massimo di spesa annuale (1):	97.033,42
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	26.128,68
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	70.904,74

TOTALE DEBITO CONTRATTO

Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	526.300,40
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	526.300,40

DEBITO POTENZIALE

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

Indicatori sintetici		VALORE INDICATORE (dati percentuali)			
TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	
1	Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)			
		39,985	37,606	37,351	
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'			
		105,034	106,82	106,096	
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'			
		82,843			
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'			
		77,516	78,834	78,3	
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'			
		56,618			
3	Spese di personale				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			
		35,213	34,394	34,562	
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro				
		11,4	15,34	15,34	
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile. Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)			

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	407,339	372,526	372,526
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1	Indicatore esternalizzazione dei servizi	20,075	21,756	21,751
5 Interessi passivi				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	2,836	2,78	2,653
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi			
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi			
6 Investimenti				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	13,832	47,432	24,257
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	230,832	1,004,866	356,939
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,44	0,565	
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	231,272	1,005,431	356,939

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')		
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')		
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza ('Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')		
7	Debiti non finanziari			
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]		
8	Debiti finanziari			
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente		
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate		

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	661,181	638,52	614,676
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto		
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate		
11	Fondo pluriennale vincolato			
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)		
12	Partite di giro e conto terzi			

Indicatori sintetici		VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)		
		27,356	27,821	27,633
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)		
		26,762	28,416	28,41

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Variazioni anagrafiche concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione							
Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale riscossioni entrate		
		Esercizio 2017: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2018: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2019: Previs.comp. / totale previs.comp.	Media acc. nei tre esercizi prec. / Media tot. acc. nei tre esercizi prec.	Previsioni cassa esercizio 2017 / (previsioni comp. + residui) esercizio 2017	Media riscossioni nei tre esercizi prec. / Media acc. nei tre esercizi prec.
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	37,363	27,666	38,040	42,904	83,639	96,243
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,559	0,391	0,530	0,000	100,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8,553	5,981	8,115	3,809	100,000	91,510
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	46,475	34,038	46,686	46,713	86,674	102,122
TITOLO 2 Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6,209	2,674	3,628	10,220	84,783	86,096
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	6,209	2,674	3,628	10,220	84,783	86,096
TITOLO 3 Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,489	3,541	4,804	5,254	100,000	97,496
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,332	0,212	0,214	0,000	100,000	0,000
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,018	0,013	0,017	0,041	100,000	100,000
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	1,855	1,297	1,760	2,101	100,000	100,260
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	6,902	4,488	6,089	8,932	68,913	85,641
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	14,596	9,550	12,884	16,328	80,127	91,373
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	13,308	40,040	19,339	13,477	100,000	50,104
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,157	0,000	100,000

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Composizione delle entrate (dati percentuali)								Percentuale riscossioni entrate	
Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Media acc. nei tre esercizi prec. / Media tot. acc. nei tre esercizi prec.	Previsioni cassa esercizio 2017 / (previsioni comp. + residui) esercizio 2017	Media riscossioni nei tre esercizi prec. / Media acc. nei tre esercizi prec.	
		Esercizio 2017: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2018: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2019: Previs.comp. / totale previs.comp.					
TITOLO 4 Entrate in conto capitale									
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,000	0,000	0,000	0,030	0,000	100,000		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,007	0,827	0,000	0,012	100,000	100,000		
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	14,315	40,867	19,339	13,677	100,000	50,833		
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie									
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
TITOLO 6 Accensione Prestiti									
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16,214	11,339	15,385	12,209	100,000	100,000		

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione							
Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale riscossioni entrate		
		Esercizio 2017: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2018: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2019: Previs.comp. / totale previs.comp.	Media acc. nei tre esercizi prec. / Media tot. acc. nei tre esercizi prec.	Previsioni cassa esercizio 2017 / (previsioni comp. + residui) esercizio 2017	Media riscossioni nei tre esercizi prec. / Media acc. nei tre esercizi prec.
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro							
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2,191	1,532	2,079	0,854	100,000	108,803
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	18,405	12,871	17,463	13,062	100,000	100,575
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	100,000	90,007	91,512

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019 (dati percentuali)													Media tre rendiconti precedenti (o di preconsuntivo disponibile) (dati percentuali)		
MISSIONI E PROGRAMMI		Esercizio 2017			Esercizio 2018			Esercizio 2019			Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni		di cui Incidenza FPV: / Previsione stanziamento FPV / Previsione		

titivo	
à di	
nto:	
giam.	
(residui)	
egni +	
initali)	
	77,636
	0,000
	0,000
	84,643
	0,000
	99,277
	9,608
	8,620
	9,157
	3,747
	4,000
	4,011
	2,227
	2,227
	4,897

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019 (dati percentuali)										Media tre rendiconti precedenti (o di preconsuntivo disponibile) (dati percentuali)		
	Esercizio 2017				Esercizio 2018				Esercizio 2019				Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + c/residui) / Media (impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	di cui Incidenza FPV: FPV / Prev. FPV totale	Previsione stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Capacità di pagamento: Prev. cassa / (Prev. comp. - FPV + residui)	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	di cui Incidenza FPV: FPV / Prev. FPV totale	Previsione stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	di cui Incidenza FPV: FPV / Prev. FPV totale	Previsione stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	di cui Incidenza FPV: FPV / Prev. FPV totale	
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa													
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	13,236	0,000	100,000	0,352	0,000	0,000	0,478	0,000	0,000	0,000	22,278	81,373	19,337
TOTALE Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	13,315	0,000	100,000	0,422	0,000	0,000	0,542	0,000	0,000	0,000	22,534	81,373	19,732
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente													
01 Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	6,557	0,000	100,000	10,815	0,000	0,000	13,929	0,000	0,000	0,000	3,587	5,157	34,501
03 Rifiuti	10,391	0,000	100,000	8,491	0,000	0,000	11,520	0,000	0,000	0,000	8,648	0,000	87,559
04 Servizio idrico integrato	0,038	0,000	100,000	0,041	0,000	0,000	0,056	0,000	0,000	0,000	0,096	0,000	43,461
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	16,986	0,000	100,000	19,347	0,000	0,000	25,506	0,000	0,000	0,000	12,331	5,157	73,986
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità													
01 Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Trasporto pubblico locale	0,168	0,000	84,418	0,138	0,000	0,000	0,187	0,000	0,000	0,000	0,117	0,000	67,241
03 Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04 Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05 Viabilità e infrastrutture stradali	8,245	0,000	100,000	2,539	0,000	0,000	3,445	0,000	0,000	0,000	7,523	2,911	48,857
TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	8,413	0,000	99,769	2,676	0,000	0,000	3,632	0,000	0,000	0,000	7,639	2,911	49,145
MISSIONE 11 Soccorso civile													
01 Sistema di protezione civile	0,136	0,000	100,000	0,111	0,000	0,000	0,150	0,000	0,000	0,000	0,667	0,132	90,977

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019

[illegible]

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019 (dati percentuali)														Media tre rendiconti precedenti (o di preconsuntivo disponibile) (dati percentuali)												
MISSIONI E PROGRAMMI																										
Esercizio 2017														Esercizio 2018			Esercizio 2019									
Incidenza Missione / Programma: Previsione stanziamento / Totale prev. missioni			di cui Incidenza FPV: Previsione stanziamento FPV / Previsione stanziamento totale			Capacità di pagamento: Previsione cassa / (Previsione comp. - FPV + residui)			Incidenza Missione / Programma: Previsione stanziamento / Totale prev. missioni			di cui Incidenza FPV: Previsione stanziamento FPV / Previsione stanziamento totale			Incidenza Missione / Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (totale Impegni + totale FPV)			di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV			Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)					
MISSIONE 13 Tutela della salute																										
07			Ulteriori spese in materia sanitaria			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000		
			TOTALE Missione 13: Tutela della salute			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000		
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività																										
01			Industria, PMI e Artigianato			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000		
02			Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori			0,003			0,000			100,000			0,002			0,000			0,003			0,000		
03			Ricerca e innovazione			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000		
04			Reti e altri servizi di pubblica utilità			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000		
			TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività			0,003			0,000			100,000			0,002			0,000			0,003			0,000		
			MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale																							
01			Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000		
02			Formazione professionale			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000		
03			Sostegno all'occupazione			0,000			0,000			100,000			0,000			0,000			0,000			0,000		
			TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale			0,000			0,000			100,000			0,000			0,000			0,000			0,000		
			MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca																							
01			Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000			0,000		
02			Caccia e pesca			0,025			0,000			100,000			0,020			0,000			0,028			0,000		
			TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			0,025			0,000			100,000			0,020			0,000			0,028			0,000		

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019 (dati percentuali)										Media tre rendiconti precedenti (o di preconsuntivo disponibile) (dati percentuali)		
	Esercizio 2017			Esercizio 2018			Esercizio 2019			Incidenza Missione / Programma:	Incidenza Missione / Programma:	di cui Incidenza FPV:	Capacità di pagamento:
	Incidenza Missione / Programma:	di cui Incidenza FPV:	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Incidenza Missione / Programma:	di cui Incidenza FPV:	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Incidenza Missione / Programma:	di cui Incidenza FPV:	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni				Media (Pagam. c/comp + c/residui) / Media (impegni + residui definitivi)
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche													
01 Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali													
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 19 Relazioni Internazionali													
01 Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 19: Relazioni Internazionali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti													
01 Fondo di riserva	0,388	0,000	321,576	0,308	0,000	0,417	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Fondo svalutazione crediti	1,312	0,000	0,000	1,268	0,000	2,024	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03 Altri fondi	0,281	0,000	0,000	0,163	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	1,981	0,000	63,053	1,739	0,000	2,441	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 50 Debito pubblico													
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,315	0,000	100,000	1,040	0,000	1,361	0,000	0,000	0,000	1,175	0,000	0,000	100,000
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,127	0,000	100,000	0,969	0,000	1,384	0,000	0,000	0,000	2,696	0,000	0,000	100,000
TOTALE Missione 50: Debito pubblico	2,442	0,000	100,000	2,009	0,000	2,745	0,000	0,000	0,000	3,872	0,000	0,000	100,000

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI													
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019 (dati percentuali)													
Media tre rendiconti precedenti (o di preconsuntivo disponibile) (dati percentuali)													
Esercizio 2017				Esercizio 2018				Esercizio 2019					
Incidenza Missione / Programma:	di cui Incidenza FPV:	Capacità di pagamento:	Incidenza Missione / Programma:	di cui Incidenza FPV:	Incidenza Missione / Programma:	di cui Incidenza FPV:	Incidenza Missione / Programma:	di cui Incidenza FPV:	Incidenza Missione / Programma:	di cui Incidenza FPV:	Incidenza Missione / Programma:	di cui Incidenza FPV:	Capacità di pagamento:
Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Previsione stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Previsione cassa / (Previsione comp. - FPV + residui)	Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Previsione stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Previsione stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Previsione stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Previsione stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Previsione stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Media (Pagam. c/comp + c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
MISSIONE 60 Anticipazioni Finanziarie													
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 60: Anticipazioni Finanziarie		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi													
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	15,743	0,000	100,000	12,871	0,000	17,463	0,000	0,000	0,000	9,164	0,000	97,741
02	Anticipazioni per il finanziamento del SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		15,743	0,000	100,000	12,871	0,000	17,463	0,000	0,000	0,000	9,164	0,000	97,741

COMUNE DI PREMILCUORE
Provincia di Forlì – Cesena

BILANCIO DI PREVISIONE
2017 -2019

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico – patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

Tra gli allegati da predisporre è prevista 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 di cui alla lettera, presenta almeno i seguenti contenuti:

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.

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

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 entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle disposizioni contenute nella Legge di stabilità n. n. 232 del 11/12/2016 (Legge di bilancio 2017).

PARTE ENTRATA

Considerato che la legge di bilancio 2017 ha prorogato il blocco degli aumenti dei tributi comunali a tutto il 2017, estendendo la previsione della precedente legge 208/2015 che sospendeva l'efficacia delle delibere comunali nella parte in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali ai livelli di aliquote o tariffe con espressa esclusione per le tariffe della TARI che devono invece garantire l'integrale copertura dei costi del servizio di conseguenza, per l'esercizio 2017, tutte le imposte e tasse non sono state aumentate.

Il gettito dell'IMU è stato determinato tenendo conto della minore quota che alimenta il Fondo Solidarietà Comunale (FSC), pari ad €66.593,81, dell'abolizione dell'imposta sui terreni agricoli anche per i comuni montani e delle riduzioni intervenute per le fattispecie di immobili concessi in uso gratuito.

L'addizionale comunale è stata prevista confermando, per l'anno 2017 e 2018, l' aliquota in vigore nel 2015 e tiene conto dei gettiti del tributo erogati dall'Agenzia delle Entrate per il riversamento degli incassi da F24.

In merito alle tariffe TARI 2017 si osserva che si è in attesa della proposta di delibera per il consiglio comunale che sarà predisposta dall'ufficio associato, dopo l'approvazione del PEF da parte di Atersir, garantendo la copertura integrale dei costi del servizio.

Il gettito derivante dal recupero evasione tributaria è stato stimato sulla base delle previsioni formulate dal responsabile del servizio tributi associato..

Per le annualità 2018 e 2019 le previsioni delle entrate tributarie seguono una dinamica di tendenziale mantenimento delle aliquote vigenti eccezione fatta per l'IMU dove è stato previsto l'aumento di un punto percentuale dell'aliquota con passaggio dall'attuale 8,5 al 9,5 e per l'esercizio 2019 è stato previsto l'aumento dell'addizionale comunale IRPEF dallo 0,4% allo 0,5%;

Relativamente ai trasferimenti erariali, Titolo II, sono stati previsti sulla base delle novità introdotte dalla Legge di stabilità e sulla base delle spettanze pubblicate dal Ministero sul sito della finanza locale

Le entrate extratributarie, Titolo III, sono state previste sulla base delle risultanze degli esercizi precedenti.

Tra le entrate in conto capitale al titolo 4° è stata prevista la somma di €. 13.792,92 per proventi da concessioni edilizie che sulla base del dettato dell'art.1, comma 737 legge di stabilità 208/2015 sono stati destinati a finanziare spese in conto capitale per €. 1.850,00 mentre la restante parte per €. 11.942,92 a copertura di spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale.

PARTE SPESA

Per quanto riguarda le spese correnti le previsioni sono state formulate tenendo conto:

- dei contratti in essere (personale, mutui, utenze e contratti di servizio);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai responsabili di servizio riviste sulla base delle risorse disponibili e delle scelte operate dall'Amministrazione.

La classificazione delle spese correnti per Missioni, Programmi e macroaggregati è la seguente:

Titoli e macroaggregati	Titolo I Spese correnti	Previsioni 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019
101	Redditi da lavoro dipendente	302.142,02	276.530,43	276.530,43
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	27.170,00	25.070,00	25.070,00

103	Acquisto di beni e servizi	321.378,76	313.479,44	313.479,44
104	Trasferimenti correnti	188.445,90	174.695,37	174.695,37
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	26.128,68	25.187,42	24.196,56
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.100,00	5.100,00	5.100,00
110	Altre spese correnti	70.439,93	66.922,23	68.103,31
	Totale titolo I	941.805,29	886.984,89	887.175,11

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

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

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: "Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione.

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

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

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:

1. Individuare le poste di entrata che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.

Considerate le suddette esclusioni, sono state individuate quali risorse d'incerta riscossione, la Tariffa Rifiuti (TARI) (entrata tributaria non accertata per cassa) e il recupero evasione tributaria. Non sono stati considerati i proventi da sanzioni amministrative da codice della strada in quanto l'entrata viene accertata e incassata nel bilancio dell'Unione di Comuni della Romagna Forlivese e trasferite poi a consuntivo agli Enti di appartenenza.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato determinato utilizzando il metodo della media semplice utilizzando l'opzione alternativa prevista dal principio contabile.

Tale modalità consente di sommare agli incassi di competenza anche quelli avvenuti nell'anno successivo in conto residui attivi dell'anno precedente.

In tal caso il principio contabile prevede la necessità di retrocedere di un anno gli esercizi di riferimento per il calcolo del FCDE, in modo tale da avere a disposizione i dati della riscossione dell'esercizio successivo.

Per il suddetto calcolo si è, pertanto, preso a riferimento il quinquennio 2011-2015, calcolando per il triennio 2011-2013 il rapporto tra gli incassi totali e gli accertamenti di competenza, mentre per gli anni 2014 e 2015 si è calcolato il rapporto sulla base della formula seguente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. } X + \text{incassi esercizio } X+1 \text{ in c/residui } X}{\text{accertamenti esercizio } X}$$

Sulla base di questo esposto lo stanziamento di bilancio per questa voce è stato pari rispettivamente al 70 % per il 2017, 85% per il 2018 e 100 % per il 2019 nelle risultanze come da prospetto di seguito riportato:

FCDE 2017	FCDE 2018	FCDE 2019
€ 21.000,00	€ 24.826,12	€ 29.207,20

2. Determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

Nell'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

In allegato alla presente relazione si evidenziano le modalità di calcolo applicate per ciascuna posta, con la quantificazione dei Fondi iscritti a Bilancio. (allegato 1)

ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

1. Fondo rischi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 s.m.i. -punto 5.2 lettera h) -in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Tale fondo non è stato costituito in quanto non vi sono allo stato attuale cause in corso come da dichiarazioni dei responsabili dei servizi .

2. Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014. In caso di risultato negativo l'ente partecipante accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari: al 25% per il 2015, al 50% per il 2016, al 75% per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente.

Non avendo ancora disponibili i dati definitivi dalle Società, al momento questo fondo non è stato costituito.

3. Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

L'indennità di fine mandato prevista il bilancio non essendo stata impegnata al termine dell'esercizio è confluita nella quota accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio 2016.

4. Fondo di riserva

Tale fondo è stato costituito nella misura seguente:

anno 2017 € 6.219,37 pari allo 0,66% delle spese correnti;
anno 2018 € 6.025,55 pari allo 0,68% delle spese correnti;
anno 2019 € 6.025,55 pari allo 0,68 % delle spese correnti.

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.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

- 1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
- 2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
- 3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2017-2019 viene presentata prima che il consiglio comunale abbia approvato il Rendiconto della gestione 2016 pertanto nella ripartizione del risultato di amministrazione presunto si è tenuto conto di alcune considerazioni già espresse in sede di approvazione del rendiconto 2015

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 è allegata al bilancio di previsione a cui si rimanda.

Fondo pluriennale vincolato

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

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile

estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Il FPV è stato quantificato ed iscritto a bilancio in entrata solamente per l'anno 2017 nella parte corrente per € 26.533,10 e per la parte in conto capitale per €. 205.000,00.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria sono previsti i seguenti interventi finanziati con l'indicazione delle relative fonti di finanziamento:

ESERCIZIO 2017

INTERVENTO	IMPORTO	FONTE DI FINANZIAMENTO
Lavori di riqualificazione Parco Fontanalda (importo complessivo intervento 485.307,64 distribuito su tre annualità)	31.419,88 21.993,91 9.425,96 34.221,75 97.061,50	Contributo POR FESR – Risorsa UE Contributo POR FESR – Risorsa Stato Contributo POR FESR – Risorsa Regionale Contributo Fondazione Cassa Dei Risparmi
Messa in sicurezza viabilità comunale	20.000,00 65.180,74 85.180,74	Contributo Fondazione cassa dei Risparmi Contributo Regionale
Sistema informativo gestione investimenti	1.500,00	Oneri urbanizzazione
Quota proventi da rilascio di concessioni edilizie da destinare ad interventi su edifici religiosi	350,00	Oneri urbanizzazione
Trasferimento di capitale ad ACER per ristrutturazione immobile da destinare ad ERP	205.000,00	FPV di parte capitale
totale	<u>389092,24</u>	

ESERCIZIO 2018

INTERVENTO	IMPORTO	FONTI DI FINANZIAMENTO
Lavori di riqualificazione Parco Fontanalda (importo complessivo intervento 485.307,64 distribuito su tre annualità)	62.839,78 43.987,84 18.851,92 15.778,25 27.665,25 25.000,00 <u>194.123,07</u>	Contributo POR FESR – Risorsa UE Contributo POR FESR – Risorsa Stato Contributo POR FESR – Risorsa Regionale Contributo Fondazione Cassa Dei Risparmi Trasferimenti di capitale da Unione dei Comuni per spese di investimento. Contributo regionale L.R. n. 2/04. Contributo Parco nazionale Foreste casentinesi
Sistemazione fabbricato da adibire ad ostello	490.000,00	Contributo Regionale bando 7.04.02 PSR
Valorizzazione e recupero Centro Visite del Parco	100.000,00	Contributo GAL
Sistema informativo gestione investimenti	5.000,00	oneri urbanizzazione
Quota proventi da rilascio di concessioni edilizie da destinare ad interventi su edifici religiosi	450,00	Oneri urbanizzazione
Manutenzione del territorio ed ambiente	10.750,00	Oneri di urbanizzazione
totale	<u>800323,07</u>	

ESERCIZIO 2019

INTERVENTO	IMPORTO	FONTI DI FINANZIAMENTO
Lavori di riqualificazione Parco Fontanalda (importo complessivo intervento 485.307,64 distribuito su tre annualità)	62.839,78 43.987,84 18.851,92 18.443,53 50.000,00 <u>194.123,07</u>	Contributo POR FESR – Risorsa UE Contributo POR FESR – Risorsa Stato Contributo POR FESR – Risorsa Regionale Trasferimenti di capitale da Unione dei Comuni per spese di investimento. Contributo Parco nazionale Foreste casentinesi
Intervento di realizzazione loculi cimiteriali	50.000,00 35.000,00 <u>85.000,00</u>	Contributo Fondazione cassa dei Risparmi Trasferimenti di capitale da Unione dei Comuni per spese di investimento. Contributo regionale L.R. n. 2/04.
Sistema informativo gestione investimenti	5.000,00	Entrate di parte corrente
totale	<u>284123,07</u>	

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Il Comune di Premilcuore non ha rilasciato alcuna garanzia.

Oneri e 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

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

I bilanci delle società partecipate sono disponibili sul sito istituzionale dell'Ente.
Le attuali quote di partecipazione dell'Ente sono le seguenti:

Società	Funzioni attribuite/attività svolte	Quota di partecipazione
Romagna acque società delle fonti spa	Gestione della diga, dell'acquedotto della romagna	0,01
Livia tellus Romagna holding spa	Holding di gestione delle partecipazioni	0,377500
Hera spa	Gestione integrata delle risorse idriche energetiche dei servizi ambientali-Gestione del servizio idrico integrato e gestione dei rifiuti	0,012970
Lepida spa	Realizzazione e gestione della rete a banda larga della p.a.e fornitura servizi di connettività	0,001600
ATR	Agenzia locale per la mobilità e il trasporto pubblico locale	0,058000

Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Non vengono allegati al bilancio i prospetti relativi all'utilizzo dei contributi e dei trasferimenti da parte degli organismi comunitari ed internazionali, quello delle funzioni delegate dalla Regione in quanto gli stessi evidenziano tutti i valori pari a zero mentre viene allegato quello della composizione del Fondo Pluriennale Vincolato.

Al bilancio di previsione 2017-2019 sono allegati anche gli indicatori di bilancio sintetici ed analitici approvati con D.M.22.12.2015.

Il bilancio rispetta il saldo di finanza pubblica di cui all'art.1, comma 711, della legge 208/2015 come risulta dal prospetto che segue:

BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2017
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 2017	Competenza Anno 2018	Competenza Anno 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	26.533,10	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	205.000,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	231.533,10	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	636.456,41	666.576,27	673.826,27
C) Titolo 2- Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	85.024,56	52.357,97	52.357,97
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	199.886,88	187.030,49	185.961,57
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	196.035,16	800.323,07	279.123,07
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	941.805,29	886.984,89	887.175,11
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	21.000,00	24.826,12	29.207,20
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)	(-)	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)	(-)	920.805,29	862.158,77	857.967,91
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	389.092,24	800.323,07	284.123,07
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	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)	(-)	389.092,24	800.323,07	284.123,07
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N.243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		39.038,58	43.805,96	49.177,90

