



COMUNE DI PIANELLA (Prov. PE)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA *Allegato al bilancio di previsione 2016-2018*

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio e di propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2016-2018.

Costituiscono prerogative esclusive della Giunta in sede di proposta degli schemi, e del Consiglio in sede di discussione e approvazione del bilancio le scelte in materia di politica tributaria, tariffaria, di contribuzione e proventi di terzi, nonché in materia di politiche di effettuazione degli interventi e di erogazioni di servizi. 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.

Il bilancio di previsione 2016-2018 rappresenta un importante punto di svolta nella rappresentazione delle partite relative alla entrate e spese dell'Ente a seguito della entrata a regime del nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.lgs.118/2011.

La proposta di bilancio viene infatti redatta in base alle disposizioni contabili, nonché secondo gli schemi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile armonizzato ha comportato una serie di importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico-gestionale.

Le più importanti sono:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica .
- le previsioni delle entrate e delle spese in termine di cassa per il primo esercizio di riferimento
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio, quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazioni interne ai servizi ,diventano di competenza della Giunta;
- i nuovi principi contabili, in primis quello della competenza finanziaria potenziata, i quali comportano, oltre alla nuova regola per la disciplina delle obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate che sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza (ossia nell'anno in cui sono esigibili),
- la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV): Per una corretta lettura dei dati di bilancio è opportuno riportare alcune informazioni in merito a tale fondo ,elemento che più di ogni altro rende evidente le profonde innovazioni derivanti dall'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziato. Come riportato nel principio applicato della competenza finanziaria, il FVP è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Il fondo

garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello di assunzione e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio: salario accessorio e spese legali impegnati in esercizi precedenti a quelli in cui la spesa è esigibile

- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE). L'applicazione della riforma contabile D.Lgs 118/2011 e s.m.i prevede la previsione dell'entrata in bilancio ovvero la sua stima sulla base del principio della c.d competenza finanziaria rafforzata. ciò induce da un lato a contabilizzare la stessa sulla base dell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica sottostante diviene esigibile, dall'altro la compensazione di tale entrata mediante il fondo da iscrivere nella parte spesa del bilancio. Tale fondo è da contabilizzare sulla base dei principi contabili contenuti nell'allegato 1 e nell'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2001 e s.m.i
l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.
- La struttura del bilancio è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente, la spesa è articolata in missioni, in programmi, e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi, contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dall'Ente, in funzione delle priorità nelle linee programmatiche di mandato.

Per la redazione del bilancio di previsione 2016/2018 è stata effettuata una puntuale verifica delle voci di spesa e entrata in coerenza con la classificazione prevista dal D.lgs.118/2011. Tale puntuale verifica e riclassificazione rende non confrontabili nella parte spesa i dati 2015 con i dati 2016.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione titoli e tipologie.

La predisposizione del documento programmatico 2016/2018 è stata, pertanto, improntata sulle tempistiche e disposizioni legislative del D.lgs n.118/2011 e comunque ispirato a criteri di prudenza e di contenimento della spesa.

NOTA INTRODUTTIVA

Prima di iniziare la relazione al presente bilancio di previsione, è importante far presente che l'attuale situazione legislativa pone al centro dell'attenzione le principali novità di significativo interesse:

- Abolizione del Patto di stabilità interno a decorrere dall'esercizio finanziario 2016;
- Blocco totale della Fiscalità Locale;
- Applicazione, seppure parziale, della legge rafforzata n. 243/2012 sul pareggio di bilancio;

Abolizione Patto di Stabilità

Il DDI Stabilità 2016, ha abolito il patto di stabilità interno. Questa iniziativa permette

- di liberare dai vincoli la gestione di cassa in conto capitale, e consentire agli enti di poter pagare gli stati di avanzamento dei lavori nel rispetto delle direttive comunitarie e nazionali in tema di tempestività dei pagamenti;
- di programmare gli investimenti.

Blocco della fiscalità locale

Al fine di contenere il livello complessivo di pressione tributaria, in coerenza con gli equilibri generali di finanza pubblica, per l'anno 2016 è fatto divieto di deliberare aumenti di tributi nonché delle addizionali ad essi attribuiti con legge dello Stato rispetto ai livelli di aliquote deliberate per l'esercizio 2015. Il divieto non si applica alla tassa sui rifiuti (TARI) di cui all'art. 1 comma 639 della Legge n. 147 del 2016,

Nuovo Pareggio di Bilancio, Legge n. 243/2012

Il comma 3 dell'art. 21 dichiara che il Capo IV della Legge si applica a decorrere dal 1/1/2016. L'art. 9 disciplina gli equilibri di bilancio dei comuni, considerando il bilancio in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, si registrano:

- a) Un saldo non negativo in termini di competenza tra entrate finali e spese finali;
- b) Un saldo non negativo in termini di cassa tra entrate finali e spese finali;
- c) Un saldo non negativo in termini di competenza tra entrate correnti e spese correnti, incluse tra queste ultime anche le quote capitale dei mutui in ammortamento;
- d) Un saldo non negativo in termini di cassa tra entrate correnti e le spese correnti, incluse tra queste ultime anche le quote capitale dei mutui in ammortamento.

Il meccanismo sanzionatorio, in caso di mancato rispetto, è riservato al solo saldo di competenza e quindi non è applicato agli altri saldi anche se non rispettati.

.VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2016-2018 da rispettare in sede di programmazione e di gestione riportati nella tabella n°1 sono:

Il principio dell'equilibrio generale,

Secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

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).

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°.

Si riporta il prospetto relativo agli equilibri di bilancio 2016/2018.



05/05/2016

COMUNE DI PIANELLA
(Esercizio 2016)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		604.218,12	371.219,46	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		313.681,66	161.181,90	161.181,90
B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.875.252,00	6.149.377,00	5.907.745,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.578.616,46	5.858.370,56	5.107.037,10
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			371.219,46	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			463.292,00	460.566,00	559.259,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		579.161,00	597.737,00	623.796,00
<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)			8.011,00	-96.693,00	15.730,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO 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	(+)		110.000,00	110.000,00	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	(-)		118.011,00	13.307,00	15.730,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			0,00	0,00	0,00
O = G+H+I-L+M					

05/05/2016



COMUNE DI PIANELLA
(Esercizio 2016)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto	(+)		516.029,93	3.258,49	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		8.632.478,06	3.376.234,48	670.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo 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	(-)		110.000,00	110.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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	(+)		118.011,00	13.307,00	15.730,00
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</i>	(-)		9.156.518,99 3.258,49	3.282.799,97 0,00	685.730,00 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	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E					



05/05/2016

COMUNE DI PIANELLA
(Esercizio 2016)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			

L'equilibrio della situazione corrente

La parte corrente del bilancio, composta dalle entrate correnti (titolo 1° tributarie, titolo 2° da trasferimenti, titolo 3° extratributarie) e dalle spese correnti (titolo 1°) sommate alla quota capitale di ammortamento dei mutui (titolo 4°) presenta il seguente equilibrio:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
ENTrate					
FPV per spese correnti	+		604.218,12	371.219,46	
Tit.1.	+		4.926.029,00	4.684.164,00	4.673.529,00
Tit.2	+		442.111,00	252.111,00	195.903,00
Tit.3	+		1.507.112,00	1.213.102,00	1.038.313,00
Rettifiche correnti	-		- € 8.011,00	96.693,00	15.730,00
A: Totale entrate	-		7.471.459,12	6.617.289,46	5.892.015,00
Tit-1 Spesa corrente			6.578.616,46	5.858.370,56	5.107.037,10
Tit.4 Rimb. Prestiti			579.161,00	597.737,00	623.796,00
Disavanzo di amministrazione			313.681,66	161.181,90	161.181,90
B Totale spesa	-		7.471.459,12	6.617.289,46	5.892.015,00
Verifica equilibrio A-B	-		0	0	0

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2016 - 2017 - 2017

ENTRATE

ENTRATE	Residui definitivi Anno 2015	Previsioni definitive Anno 2015	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
Fondo plurienn.le vincolato per spese correnti		782.206,24	00	604.218,12	371.219,46	0
	00				00	00
Fondo plurienn.le vincolato per spese in c/capitale	00			516.029,93	3.258,49	
Tit.1 - entrate correnti di natura trib.	4.292.397,23	4.629.039,76	7.307.141,20	4.926.029,00	4.684.164,00	4.673.529,00
Tit.2 - Trasferimenti correnti	44.171,54	440.022,42	402.522,10	442.111,00	252.111,00	1695.903,00
Tit.3 -Entrate extra- attività	643.094,95	1.376.943,18	1.668.381,84	1.507.112,00	1.213.102,00	1.038.313,00
Tit.4 - Entrate in c/capitale	630.411,45	9.033.499,67	8.796.497,87	8.632.478,06	3.376.234,48	670.000,00
Tit.5.- Entrate da riduz. attività finanziarie	17.631,25	533.636,00	12.645,92	00	00	00
Tit.6 Accensioni di prestiti			00			
Tit.7- Anticipazione da tesoreria	00	2.399.372,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Tit.9 - Entrate per c/di terzi	95.976,78	3.115.000,00	3.827.176,82	3.715.000,00	3.715.000,00	3.715.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	5.7123.683,20	22.309.719,27	26.014.365,75	24.342.978,11	17.615.089,43	14.2692.745,00

Titolo 1 Entrata- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

Il titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi di natura tributaria e riporta per il 2016 una previsione complessiva di euro 4.926.029,00 con un aumento di circa di circa € 296.989,00 dovuto essenzialmente dall'attività di recupero dell'evasione tributaria

	2015 (previsioni definitive)	2016 (previsioni)	2017 (previsioni)	2018 (previsioni)
Tipologia 101.imposte e tasse e proventi assimilati	4.209.723,76	4.199.373,00	3.946.873,00	3.946.873,00
Tipologia 104:compartecipazione di tributi	0	0	0	0
Tipologia 301:fondi perequativi da Amministrazioni centrali	419.316,00	726.656,00	737.291,00	726.656,00
Tipologia 301:fondi perequativi dalle Regioni	0	0	0	0
Tot. Entrate tributarie	4.629.039,76	4.926.029,00	4.684.164,00	4.673.529,00

La legge di stabilità per l'anno 2016 n.208/2015 all'art.1-comma 26- ha disposto il blocco tariffario di tutti i tributi, ad eccezione della TARI .

L'attività dell'Ente è 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, con particolare riferimento all'ICI/IMU-TARI. Sono iscritti in bilancio i seguenti stanziamenti al lordo della quota del Fondo crediti di dubbia esigibilità :

IMI/ICI anno 2016 € 570.000,00;

anno 2017 € 300.000,00;

TARI anni 2016 € 150.000,00

IMU.

L'IMU ha subito nel corso degli anni una serie di modifiche normative. Attualmente:

- sono esenti da IMU le abitazioni principali classificate da A2- ad A7, mentre vi sono soggette quelle classificate nelle categorie A1, A8 ed A9;
- sono esenti le unità immobiliari merce, ovvero quelli destinati alla vendita da parte dell'impresa costruttrice;
- dal 2015 l'IMU è contabilizzata al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale. La legge di stabilità ha determinato tale quota di recupero per il Comune di Pianella di circa € 336.195,67
- La legge n.208/2015(Legge di stabilità 2016) ha introdotto l'esenzione per i terreni agricoli posseduti e condotti da coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali indipendentemente dalla loro ubicazione, l'agevolazione per gli immobili concessi in comodato d'uso gratuito a parenti entro il primo grado, un'agevolazione per gli immobili a canone concordato.

Pertanto, il gettito IMU di € 1.600.000,00 è stato determinato sulla base:

- delle novità normative sopra esposte;

- della delibera del Consiglio comunale n. 10 del 13/4/2016 di conferma delle aliquote e detrazioni dell'anno 2015;
- sul recupero della quota di alimentazione dell'IMU di € 74.412,05;
- sull'aumento derivante dei possibili riflessi che derivano dalle attività di accertamento

TASI

La legge di n.208/2015 prevede l'abolizione della TASI per le abitazioni principali, mentre rimane applicabile ai fabbricati rurali strumentali. Lo stato garantisce al Comune di Pianella il ristoro del mancato gettito per € 494.046,20 alimentando il FONDO DI SOLIDARIETA'.

Il Comune ha istituito nell'esercizio 2014 la TASI sulle abitazioni principali e sui fabbricati rurali strumentali e pertanto con l'esenzione introdotta dalla legge 208/2015 per cui il gettito TASI, sui soli fabbricati rurali, è pari ad euro 20.000,00 .

Il Consiglio comunale con atto n.10 del 13/4/2016 ha confermato le aliquote dell'anno 2015.

TARI

L'art.14/2013 art. 1 dal comma 641 a comma 668 prevede che il tributo sia corrisposto in base a tariffa riferita all'anno solare e commisurata alla 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 n.158 del 24/4/1999 recante le norme per la elaborazione del metodo per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani.

La tariffa di riferimento rappresenta, come disciplinato dalla suddetta normativa, l'insieme dei criteri e delle condizioni che devono essere rispettati per la determinazione della tariffa da parte degli enti locali in modo da coprire tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani

La tariffa ,approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n.9 del 13.4.2016 è stata calcolata in maniera da consentire di recuperare tutti i costi di gestione del servizio come risultanti dal piano finanziario approvato con atto consiliare n.8 del 13.4.2016

La previsione per l'anno 2016, al netto dell' addizionale provinciale , è di € 1.254.164,00

ADDIZIONALE IRPEF

Il gettito stimato è di € 505.000,00 sulla base della somma accertata per il 2014.

Per l'anno 2016 è stata confermata l'aliquota dello 0,8% e la soglia di esenzione a 11.500,00 euro con delibera consiliare n.10 del 13/4/2016.

La stima del gettito atteso è pari ad euro 505.000,00. La stima , in linea con le indicazioni fornite dalla Commissione Arconet. è stata effettuata per un importo non superiore alla somma dei accertamenti del 2014 incassati in c/competenza nel 2014 ed in conto residui nel 2015

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE.

IL Fondo di solidarietà comunale è stato istituito, in sostituzione del Fondo sperimentale di riequilibrio, dalla legge di stabilità 2013 a partire dall'esercizio 2014.

Per l'anno 2016 la legge di stabilità prevede l'incremento del fondo a ristoro delle esenzioni IMU/TASI .

La previsioni del fondo di solidarietà previsto per l'anno 2016 è pari ad € 726.656,00 e tiene dei dati ad oggi disponibili sul sito delle spettanze e dei tagli previsti dalla normativa vigente.

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

L'imposta comunale sulla pubblicità è applicata sulla diffusione di messaggi pubblicitari effettuata attraverso le varie forme di comunicazione visive o acustiche, Qualora il messaggio venga diffuso attraverso manifesti, locandine, viene corrisposto un diritto sulle pubbliche affissioni comprensivo

dell'imposta: L'accertamento e l'attività di supporto alla riscossione sono gestiti direttamente dall'Ente.

il gettito previsto è pari ad euro 30.000,00

Contributi e trasferimenti: evoluzione

	2015 (previsioni)	2016 (previsioni)	2017 (previsioni)	2018 (previsioni)
Tip, 101Trasferimenti correnti da Amministrazioni	440.022,42	442.111,00	252.111,00	195.903,00
Tip, 102Trasferimenti correnti Da famiglie				
Tip 103 Trasferimenti correnti da imprese				
Tip 104Trasferimenti correnti da soc. private				
Tip, 105Trasferimenti correnti da enti UE				
Tot. Contributi e trasferimenti correnti	440.022,42	442.111,00	252.111,00	195.903,00

TRASFERIMENTI.

I trasferimenti previsti per l'anno 2016 ammontano a complessivi € 442.111,00 a fronte di una previsione assestata di 440.022,42

Gli stanziamenti sono previsti sulla base dell'andamento storico e di documentazione agli atti dell'ente.

Si segnala che si tratta per lo più di trasferimenti regionali destinati a particolari fasce di cittadini.

I trasferimenti comprendono:

- i trasferimenti da Amministrazioni centrali € 74.833,00 (contributo per lo sviluppo investimenti per € 8.125,00, rimborso libri per € 20.000,00, trasferimento compensativo IMU)
- i trasferimenti da Amministrazioni locali € 367.778,00(contributo reg.le per eventi meteorologico € 100.000,00 , per assistenza persone non autosufficienti € 160.000,00 , per piano sociale € 22.070,00)

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie previste sul 2016 ammontano complessivamente a € 1.507.112,00 a fronte di una previsione assestata di € 1.376.943,18.

Per il successivo biennio, le previsioni sono stimate rispettivamente in € 1.213.102,00 ed in € 1.038.313,00

	2015 (previsioni)	2016 (previsioni)	2017 (previsioni)	2018 (previsioni)
Tip.100 Vendita di beni e servizi da attività gestione beni	851,017.18	933.157,00	607.609,00	591.108,00
Tip, 200 Proventi da attività di controllo	105,250,00	102.000,00	102.000,00	102.000,00
Tip. 300 interessi attivi	1000,00	1.000,00	1.000.00	1000,00
Tipo. 400 Altre entrate da redditi da capitale				
Tip 500 rimborsi cari Trasferimenti correnti da imprese	419.676,00	470.955,00	502.493,00	344.205,00
Tot. Contributi e trasferimenti correnti	1.376.943,18	1.507.112,00	1.213.102,00	1.038.313,00

Gli stanziamenti stimati per l'esercizio 2016 si articolano nelle seguenti tipologie:

- Entrate da vendita ed erogazione servizi sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti e modalità di erogazioni e sono stimati per € 933.157,00 di cui le voci più rilevanti sono costituite da:

1. -recupero delle lampade votive per € 180.000,00 ;
2. Cosap per recupero € 25.000,00
3. Cosap di competenza per € 90.000,00
4. Canone ricognitorio per cassette dell'acqua p per € 83902,00
5. Fitto locali per € 40.190,00
6. Canone ricognitorio per la gestione asilo nido € 30.756,00

- Entrate da derivanti da proventi da attività di controllo sono stimate per € 102.000,00..

All'interno della tipologia sono compresi i proventi da codice della strada per € 100.000,00

Con delibera della Giunta Comunale n.39 del 29/4/2016 è stata determinata la destinazione dei proventi sanzioni del codice della strada.

Per tale entrata è stata prevista una posta compensativa di € 6.680,80 in uscita nello stanziamento del F.C.D.E.

- Interessi attivi sono relativi agli interessi attivi su mutui depositati presso la cassa DD.PP e sui conti correnti postali stimati per € 1.000,00

- Entrate da trasferimenti correnti stimati per € 470.955,00 di cui le voci più rilevanti sono costituite da:

- € 60.000,00 da rimborsi diversi,
- € 56.000,00 da rimborsi per convenzione segreteria,
- € 21.842,00 da contributi Conai,
- € 49.000,00 da rimborsi per istruttoria pratiche edilizie.

RISORSE FINANZIARIE IN CONTO CAPITALE

	2015 (previsioni definitivi)	2016 (previsioni)	2017 (previsioni)	2018 (previsioni)
	4	5	6	
Tip.100 tributi in c/capitale				
Tip. 200 contributi investimenti	7.243.490,62	7.462.621,29	2.956.234,48	250.000,00
Tip.300 altri trasferimenti	993.118,11	277.266,77	300.000,00	300.000,00
Tip.400 entrate da alienazioni beni materiali	542.262,00	772.590,00	00	00
Tip500 altre entrate in c/capitale	254.628,94	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TOTALE	9.033.499,67	8.632.478,06	3.376.234,48	670.000,00

In riferimento alle entrate in conto capitale di rimanda :

- al prospetto riguardante le spese di investimento e le relative fonti di finanziamento approvato dalla Giunta Comunale con atto n.116 del 15/10/2015
- al piano delle alienazioni patrimoniali riportato sul DUP.

Si precisa ,inoltre, che i proventi da permessi di costruire sono previsti, per il 2016 e per 2017 al finanziamento del bilancio corrente , base alla deroga dalla legge di stabilità 2016, e precisamente:

- anno 2016 € 120.000,00 di cui € 110.000,00 per spese correnti;
- anno 2017 per € 120.000,00 di cui € 110.000,00 per spese correnti
- anno 2018 per € 120.000,00 interamente destinati al bilancio investimenti.

ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE

In tale titolo non sono previsti stanziamenti

ACCENSIONE E RIMBORSI PRESTITI

	2015 (previsioni definitive)	2016 (previsioni)	2017 (previsioni)	2018 (previsioni)
Assunzione di mutui e prestiti	593.529,54	00	00	00

Non sono previsti assunzioni di mutui nel triennio del bilancio.

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE

	2015 (previsioni definitive)	2016 (previsioni)	2017 (previsioni)	2018 (previsioni)
Anticipazioni da istituto tesoriere	2.399.372,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00

L'anticipazione per l'anno 2016 è pari ad € 2.418.766,00 delle entrate accertate dei primi tre titoli del penultimo bilancio anno precedente da rendiconto 2014 pari 2.418.766

La somma prevista è maggiore del limite massimo, in quanto in base ai nuovi principi contabili tutti i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate devono essere registrati.

L'Ente si trova a tutt'oggi a far ricorso all'anticipazione di cassa.

INDEBITAMENTO

Ai sensi dell'art. 204, c. 1 del D.Lgs. N.267/2000, per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera l'8,02 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

Al bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 è allegata la tabella dimostrativa del rispetto dei limiti imposti dalla legge.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(Rendiconto 2014), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	4.841.272,83
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	309.672,23
3) Entrate extra tributarie (Titolo III)	654.094,16
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	5.805.039,22
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale	580.503,92
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2015	464.567,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nel 2016	0,00
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	115.936,92
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2015	0,00
Debito autorizzato nel 2016	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	0,00
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>	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

SPESE

La struttura del nuovo bilancio armonizzato della parte Spesa è mutata in misura maggiore della parte entrata. Il bilancio 118/2001 ha le spese ripartite in missioni/ programmi / titoli/ /macroaggregati; questi ultimi riprendono gli ex-interventi e non costituiscono più unità di voto del bilancio in Consiglio Comunale.

Inoltre con l'introduzione di un nuovo piano dei conti finanziario ai sensi del D.lgs 118/2001 si è reso necessaria una riclassificazione del piano dei centri di costo con disarticolazione analitica delle voci di spesa relative a varie voci, pertanto il raffronto con l'esercizio non risulta esaustivo.

A seguito della rettifica del ripiano del disavanzo di amministrazione derivante da riaccertamento straordinario 2015 approvato dal Consiglio comunale con atto n.13 del 28/4/2016 per l'anno 2016 è stato applicato, a copertura del disavanzo di amministrazione, la somma di € 313.681,66 mentre per gli anni successivi la somma di € 161.181,90

Riepilogo generale delle spese per titolo

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	Previsioni	Previsioni	Previsioni
				dell'anno 2016	dell'anno 2017	dell'anno 2018
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			8.882,14	313.681,86	161.161,00	161.161,00
TITOLO 1	Spese correnti	1.746.275,99	6.830.136,96	6.578.616,46	5.858.370,58	5.107.037,10
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		446.181,79	371.219,46	0,00	0,00
	previsione di cassa		7.958.465,59	7.382.314,45		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	375.269,19	9.082.860,67	9.159.518,69	3.282.799,97	685.730,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	3.258,49	0,00	0,00
	previsione di cassa		9.220.937,09	10.284.404,82		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	0,00	873.667,50	579.161,00	597.737,00	623.796,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		907.632,44	556.535,00		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	218.267,15	2.399.372,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.097.648,73	4.000.000,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	89.260,31	3.115.000,00	3.715.000,00	3.715.000,00	3.715.000,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.193.481,72	3.791.111,48		
TOTALE TITOLI			22.301.037,13	24.029.296,45	17.453.907,53	14.131.563,10
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		446.181,79	374.477,95	0,00	0,00
	previsione di cassa		24.378.075,57	26.014.365,75		
TOTALE GENERALE SPESE			22.309.719,27	24.342.978,11	17.615.089,43	14.292.745,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		446.181,79	374.477,95	0,00	0,00
	previsione di cassa		24.378.075,57	26.014.365,75		

Spese correnti

SPESE	Residui definitivi Anno 2015	Previsioni definitive Anno 2015	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
Tit.1 - Spese correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	1.746,275,99	6.830.136,96	7.382.314,45 00	6.578.616,46	5.858.370,56 00	5.107.037,10
		446.181,79		371.219,46		

Riepilogo per missioni

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIALI TERMINI DELL'ESERCIZIO 2015	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI		
				Previsioni dell'anno 2016	Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			8.682,14	313.681,66	161.181,90	161.181,90
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	642.621,10	4.272.733,66	4.557.027,83	3.157.123,14	1.591.038,53
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	439.062,57	371.219,46	0,00	0,00
		previsione di cassa	4.571.835,49	4.483.603,43		
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	5.845,71	18.318,75	14.157,75	8.510,00	9.273,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	23.989,18	19.867,71		
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	97.999,74	423.814,60	243.803,99	234.554,00	234.554,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	432.504,92	267.341,71		
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	224.999,27	3.199.325,11	1.197.695,12	429.605,00	398.519,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.001.100,35	2.398.770,57		
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	13.799,67	894.569,35	798.687,83	77.456,48	29.937,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	905.197,64	868.693,58		
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	103.944,36	731.374,72	669.658,81	84.377,00	82.338,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	733.384,95	681.982,37		
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	2.000,00	2.650,00	2.452,00	2.450,00	2.450,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.166,00	4.452,00		
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	239.087,31	3.288.282,79	4.589.873,83	2.507.944,12	1.218.928,12
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	7.119,22	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.621.125,00	4.860.384,13		
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	389.918,59	1.807.130,21	1.895.383,37	1.583.398,00	1.068.460,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.241.020,13	2.277.758,14		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.865,30	1.500,00		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	385.522,44	738.869,79	627.523,73	489.814,45	511.918,45
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.060.617,81	831.537,84		
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	2.452,84	271.930,68	234.151,00	33.923,00	33.923,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	272.445,97	272.040,66		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	Previsioni		
					dell'anno 2016	dell'anno 2017	dell'anno 2018
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	23.289,33	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.612,00 0,00 0,00 31.682,95	12.612,00 0,00 0,00 36.081,33	12.500,00 0,00 0,00 0,00	12.500,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.047,49 0,00 0,00 6.047,49	6.127,98 0,00 3.258,49 2.611,00	5.833,48 0,00 0,00 0,00	2.517,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi da ripartire	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	262.649,50 0,00 0,00 263.349,50	881.280,61 0,00 0,00 580.114,02	510.868,85 0,00 0,00 0,00	608.583,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	873.867,50 0,00 0,00 907.632,44	579.161,00 0,00 0,00 556.535,00	597.737,00 0,00 0,00 0,00	623.796,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	218.267,15	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.369.372,00 0,00 0,00 3.097.648,73	4.000.000,00 0,00 0,00 4.000.000,00	4.000.000,00 0,00 0,00 0,00	4.000.000,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	39.260,31	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.115.000,00 0,00 0,00 3.193.461,72	3.715.000,00 0,00 0,00 3.781.111,48	3.715.000,00 0,00 0,00 0,00	3.715.000,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONI		2.429.072,64	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.391.037,13 0,00 446.181,79 24.378.075,57	24.029.296,45 0,00 374.477,95 26.014.365,75	17.453.907,53 0,00 0,00 0,00	14.131.563,10 0,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE SPESE		2.429.072,64	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.399.719,27 0,00 446.181,79 24.378.075,57	24.342.978,11 0,00 374.477,95 26.014.365,75	17.615.089,43 0,00 0,00 0,00	14.292.745,00 0,00 0,00 0,00

Riepilogo spese correnti per aggregati di spesa

	macroaggregati	previsione def. 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	1.558.794,85	1.503.439,46	1.317.418,00	1.289.008,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	328.987,39	126.621,89	121.881,62	114.760,62
103	Acquisto di beni e servizi	2.721.526,12	2.722.246,22	2.286.897,45	2.132.157,45
104	Trasferimenti correnti	912.256,48	812.041,16	940.512,53	382.458,03
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	500.189,00	525.667,00	469.654,00	450.800,00
108	Altre spese per redditi di capitale				
109	Altre spese correnti	751.811,62	888.600,73	722.006,96	737.853,00

Le spese correnti iscritte nel titolo 1° comprendono gli oneri previsti per una ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati. Si evidenzia che tra le spese correnti trova allocazione l'incremento riservato al Fondo di riserva, al Fondo crediti di dubbia esigibilità ed al Fondo per spese potenziali.

La previsione di spesa per l'anno 2016 relativamente alla parte corrente risulta pari ad € 6.578.616,46 segnando nel complesso una diminuzione di € 251.520,30

La spesa di personale risulta coerente con la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2016/2018 definito con la delibera della Giunta Comunale n.124 del 13/11/2015 successivamente modificata con atti 140/2015 e 34/2016 e rispetta i vincoli di finanza pubblica sia in relazione al rapporto tra spese di personale e spesa corrente, sia in relazione ai vincoli assunzionale, come definiti dalla legge di stabilità.

Verifica rispetto riduzione spesa personale	media 2011-2013	2016
Spesa del personale	1.408.885,35	1.380.079,77
Incidenza % su spese correnti	29,97%	26,42%
Rispetto del patto di stabilità interno 2015	SI	

Le previsioni relative all'acquisto di beni e servizi in funzione delle richieste dei responsabili dei rispettivi servizi, tenuto conto dell'andamento del triennio precedente e della disponibilità finanziaria.

La spesa per trasferimenti correnti ammonta è pari ad € 812.256,48 il cui fondo pluriennale, in virtù dei nuovi principi contabile, è di € 345.643,14.

La parte restante comprende principalmente:

- la tassa ambientale a favore della Provincia per € 79.343,00,
- il contributo da corrispondere alle famiglie per il rimborso dei libri per € 25.113,77,
- il contributo di € 31.202,75 a favore delle scuole

Gli interessi passivi sono stati previsti in bilancio in base ai piani di ammortamento dei mutui

Le altre spese stimate in € 751.811,62 di cui le voci più rilevanti sono costituite da:

- € 454.000,00 FCDE
- € 20.000,00 Fondo per spese potenziali
- € 136.000,00 per spese legali di cui € 106.210,59 per reiscrizioni, sul bilancio corrente, di spese provenienti da esercizi precedenti in base al principio della competenza potenziata.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Nel rispetto dei nuovi principi contabili le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, devono essere accertate per l'intero importo del credito, (sanzioni amministrative al codice della strada, proventi dalla lotta all'evasione ecc.); per tali entrate è obbligatorio effettuare un accantonamento compensativo al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota , vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

Non sono oggetto di svalutazione, i crediti derivanti da:

-trasferimenti da altre amministrazione pubbliche,

-crediti assistiti da fideiussione,

entrate tributarie che,sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto con il metodo A: media semplice come di seguito riportato:

BILANCIO 2016-2017-2018

ANNO 2016

DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2016 di entrata	Accanton amento minimo	%	Stanziamen- to FCDE
TARI	40,43%	1.254.164,00	507.042,89	55%	278.873,59
IMU	0,22%	1.600.000,00	3.503,26	55%	1.926,79
RECUPERO IMI/IMU	30%	570.000,00	90.000,00	55%	94.050,00
RECUPERO TARSU	30%	150.000,00	45.000,00	55%	24.750,00
RECUPERO LAMPADE VOTIVE.	30%	180.000,00	54.000,00	55%	29.700,00
Proventi sanzioni codice della strada	12,15%	100.000,00	12.146,90	55%	6.680,80
Fitti attivi	9,38%	16.000,00	1.500,81	55%	825,45
COSAP	30%	90.000,00	27.000,00	55%	14.850,00
RECUPERO COSAP	20%	25.000,00	5.000,00	55%	2.750,00
PROVENTI CONCESS. EDILIZIE	13,46%	120.000,00	16.153,51	55%	8.884,83
TOTALE					463.291,06

ANNO 2017

DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2016 di entrata	Accanton amento minimo	%	Stanziamen- to FCDE
TARI	40,43%	1.254.164,00	507.042,89	70%	354.930,02
IMU	0,24%	1.700.000,00	4.107,27	70%	2.875,09
RECUPERO IMI/IMU	30%	300.000,00	90.000,00	70%	63.000,00
Proventi sanzioni codice della strada	12,15%	100.000,00	12.146,90	70%	8.502,83
Fitti attivi	9,38%	16.000,00	1.500,81	70%	1.050,57
COSAP	30%	90.000,00	27.000,00	70%	18.900,00
PROVENTI CONCESS. EDILIZIE	13,46%	120.000,00	16.153,51	70%	11.307,46
TOTALE					460.565,97

ANNO 2018

DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2016 di entrata	Accanton amento minimo	%	Stanziamen- to FCDE
TARI	40,43%	1.254.164,00	507.042,89	85%	430.986,46
IMU	0,24%	1.700.000,00	4.107,27	85%	3.491,18
RECUPERO IMI/IMU	30%	300.000,00	90.000,00	85%	76.500,00
Proventi sanzioni codice della strada	12,15%	100.000,00	12.146,90	85%	10.324,86
Fitti attivi	9,38%	16.000,00	1.500,81	85%	1.275,69
COSAP	30%	90.000,00	27.000,00	85%	22.950,00
PROVENTI CONCESS. EDILIZIE	13,46%	120.000,00	16.153,51	85%	13.730,49
TOTALE					559.258,68

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.

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

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

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Nel corso dell'esercizio, sulla base dei risultati del rendiconto, è determinato l'importo definitivo del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata del primo esercizio considerato nel bilancio di previsione e degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, di cui il fondo pluriennale vincolato di entrata costituisce la copertura.

Sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Nel bilancio di previsione 2016/2018 il Fondo pluriennale vincolato, per la parte entrata, riferito alle spese correnti, è quello derivante dal riaccertamento ordinario dei residui approvato dalla Giunta Comunale con atto n.25 del 29/02/2016 e precisamente:

- bilancio 2016 parte corrente € 604.218,12
 parte in conto capitale € 516.029,93
- bilancio 2017 parte corrente € 371.219,46
 parte in conto capitale € 3.258,93

SPESE POTENZIALI.

Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi dell'esito del giudizio o del ricorso, con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva.

A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Per il triennio 2016/2018 il fondo è stato stimato in € 20.000,00 per ciascun degli anni.

L'indennità di fine mandato accantonata per € 2.624,00 tra le spese dell'intervento 03 del bilancio di previsione a fine esercizio, incrementerà il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle spese a fine mandato.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 36.611,80 pari allo 0,56% delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 30.327,85 pari allo 0,52% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 30.324,00 pari allo 0,59 delle spese correnti;

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa di euro 296.607,02 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel.

Oneri e impegni finanziari per strumenti finanziari derivati

Il Comune ha in corso strumenti finanziari derivati.

OPERAZIONI CON MPS

A) L'operazione è a copertura di una posizione debitoria di importo nominale pari A € 2.091.790,26 al 31/07/2007,

Durata: 31/07//2007-30/06/2031

Comune di Pianella paga: il 30 giugno e il 31 dicembre

tasso fisso di massimo 4,78% nominale annuo

tasso parametro Banca mesi 6

Il tasso Euribor 6 mesi è rilevato secondo giorno lavorativo antecedente la data di inizio di ciascun periodo di tasso alla pagina EURIBOR01.

Base di Calcolo: giorni effettivi/360

Valore presente di realizzo all' 1/01/2016 è di € -428.361,92

Nell'ambito delle modalità di contabilizzazione dei differenziali è stato seguito il seguente criterio:

(Interessi da Operazioni in Derivati);

NEGATIVI: Tit. 1° (spesa corrente) - Intervento 06 (Interessi Passivi e oneri finanziari diversi)

TITOLO 2 SPESE DI INVESTIMENTO

La spesa in conto capitale è quantificata in 9.156.271,27 euro per il 2016, in euro 3.282.799,97 per il 2017 ed in euro 685.730,00 per il 2018.

SPESE	Residui definitivi Anno 2015	Previsioni definitive Anno 2015	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
Tit.2° - Spese investimenti	375.269,19	9.082.860,67	10.284.404,82	9.156.518,99	3.282.799,97	685.730,00

Gli stanziamenti del titolo 2 della spesa comprendono:

- gli investimenti programmati nel piano triennale delle opere pubbliche, approvato dalla Giunta Comunale n.116 del 15/10/2016, saranno finanziate con le entrate in conto capitale dei rispettivi anni di competenza;
- ulteriori spese di investimento per acquisizione di beni durevoli finanziate con entrate correnti, e trasferimenti di capitale e non inserite nel piano opere pubbliche;
- investimenti già attivati entro il 31/12/2016, ma non esigibili entro la fine dell'esercizio, finanziati nell'esercizio 2016 dal fondo pluriennale vincolato per euro 516.029,93, come indicato nella delibera di riaccertamento ordinario approvato dalla Giunta comunale con atto n. 25 del 29/03/2016
- investimenti già attivati (non compresi nel piano annuale opere pubbliche) e reimputati per € 2.373.275,24 e finanziati con la reiscrizione parte entrata

RIMBORSI PRESTITI

SPESE	Residui definitivi Anno 2015	Previsioni definitive Anno 2015	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
Tit.4°-rimborsi prestiti -		873.667,50	556.535,00	579.161,00	597.737,00	623.796,00

Gli oneri finanziari sono stati previsti in bilancio in base ai piani di ammortamento dei mutui.

L'incidenza dell'indebitamento è la seguente:

	2016	2017	2018
Interessi passivi	464.567,00	438.539,00	419.683,00
entrate correnti	5.805.039,22	5.805.039,22	5.805.039,22
% su entrate correnti	8,00%	7,55%	7,23%
	10,00%	10,00%	10,00%

Risultato presunto al 31 dicembre 2015

A riguardo del risultato presunto al 31/12/2015 e alla distinzione dei fondi vincolati e destinati, si rimanda al relativo allegato al bilancio di previsione.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2015	2.087.189,03
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale 2015	782.206,24
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2015	10.646.343,15
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	12.085.971,78
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	2.883.378,03
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015	4.748.221,95
=	Risultato di amministrazione 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione 2015	3.294.610,56
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2015	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2015	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo del 2015	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo del 2015	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2015	1.120.248,05
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015	2.174.362,51
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	2.244.965,85
	SALARIO ACCESSORIO	67.300,00
	INDENNITA' FINE MANDAT CONTENZIOSO	6.275,00
		20.000,00
	B) Totale parte accantonata	93.575,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli da specificare	4.781.978,18
	C) Totale parte vincolata	4.781.978,18
Parte destinata agli investimenti		
		200.613,16
	D) Totale destinata agli investimenti	200.613,16
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-2.901.803,83
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Elenco enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute

Ambiente S.pa – anno di costituzione 1998- quota di partecipazione 5,65%
Bilancio di esercizio 2014

Stato Patrimoniale	2014	2013
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	1.453.599	1.471.336
C) Attivo circolante	1.567.663	2.314.304
D) Ratei e risconti	1.715	830
TOTALE ATTIVO	3.022.977	3.786.470
A) Patrimonio netto	1.331.937	1.610.231
B) Fondi per rischi e oneri		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	68.336	63.155
D) Debiti	833.248	1.632.727
E) Ratei e risconti	789.456	480.357
TOTALE PASSIVO	3.022.977	3.786.470

Conto Economico	2014	2013
A) Valore della produzione	525.625	969.887
B) Costi della produzione	793.827	1.179.372
Differenza tra valori e costi della produzione	268.182	209.485
C) Proventi e oneri finanziari	- 10.112	- 20.452
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari		294.690
Risultato prima delle imposte	- 278.294	64.743
Imposte sul reddito dell'esercizio		3.927
Utile/Perdita dell'esercizio	- 278.294	60816

La perdita d'esercizio viene coperta con l'utilizzo della riserva straordinaria

ACA S.p.a – anno di costituzione 1993- quota di partecipazione 1,45%
Bilancio di esercizio 2014

Stato Patrimoniale	2014	2013
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	155.835.334	152.348.908
C) Attivo circolante	108.094.086	84.349.731
D) Ratei e risconti	139.924	3.445
TOTALE ATTIVO	264.069.344	236.702.084
A) Patrimonio netto	78.651.793	76.551.875
B) Fondi per rischi e oneri	18.167.508	14.481.865
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.460.568	2.630.158
D) Debiti	139.838.307	118.166.301
E) Ratei e risconti	24.951,168	25.141.885
TOTALE PASSIVO	264.069.344	236.702.084

Conto Economico	2014	2013
A) Valore della produzione	52.623.741	50.037.419
B) Costi della produzione	49.534.301	52.784.380
Differenza tra valori e costi della produzione	3.089.440	- 1.746.961
C) Proventi e oneri finanziari	2.026.224	- 571.911
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- 12.600	- 20.000
E) Proventi e oneri straordinari	- 1.234.469	- 5.016.068
Risultato prima delle imposte	3.868.595	- 7.354.940
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.768.677	661.875
Utile/Perdita dell'esercizio	2.099.918	- 8.016.875

ATO- ente d'ambito- anno di costituzione 1998- quota di partecipazione 1,45%

Tutto ciò premesso, si esprime parere favorevole sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile al bilanci unico di previsione 2016/2018 così come previsto dall'art.49, comma 1 del D.Lgs 18/8/2000, n.267 ed ai principi applicati alla contabilità armonizzata D.Lgs 118/2011

Pianella 18/05/2016

Il Responsabile del settore finanziario
Mirella Di Donato

