



BRUSAPORTO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

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

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

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

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

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

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

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

In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla

normativa vigente.

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

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	6
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	7
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2017.....	7
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2018.....	8
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2019.....	10
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2020.....	11
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	13
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	13
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	13
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	15
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	17
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	19
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	21
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	23
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	25
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	29
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	29
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	31
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	33
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	35
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	37
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	39
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	41
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	41
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	41
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	42
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	43
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	45
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	46
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	47
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	48
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	49
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	50
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	51
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	52
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	52
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	54
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	55
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	55
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	56
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	56
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	57
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	58
14 - VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....	59
APPROFONDIMENTI.....	61
15 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	62
16 - TRIBUTI E TARIFFE.....	66

17 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	69
17.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	69
17.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	69
18 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	70
19 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	71
19.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	71
19.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	71
19.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	72
19.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	72
20 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	73
21 - OPERE PUBBLICHE.....	74
21.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	74
21.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	74
21.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE.....	75
22 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	76
CONCLUSIONI.....	77

ANALISI DELLE PREVISIONI

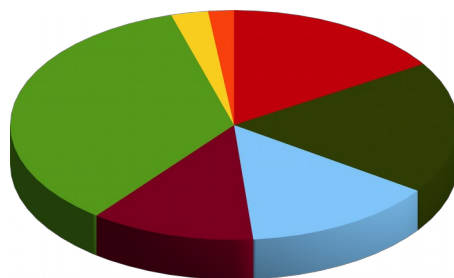
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2017

	ENTRATA					SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	95.162,95	1,857%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	137.330,48	2,680%	0,00	0,000%					
Titolo 1	1.789.682,27	34,926%	2.268.910,80	40,854%	Titolo 1	3.192.720,89	62,306%	3.477.931,52	61,962%
Titolo 2	610.389,24	11,912%	673.252,46	12,123%					
Titolo 3	714.486,43	13,943%	773.723,20	13,932%					
Titolo 4	954.612,40	18,629%	954.612,40	17,189%	Titolo 2	1.091.942,88	21,309%	1.199.036,02	21,362%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	17.000,00	0,332%	17.000,00	0,303%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	822.614,57	16,053%	883.184,52	15,903%	Titolo 7	822.614,57	16,053%	918.997,13	16,373%
TOTALE	5.124.278,34	100,000%	5.553.683,00	100,000%	TOTALE	5.124.278,34	100,000%	5.612.964,00	100,000%

ENTRATA

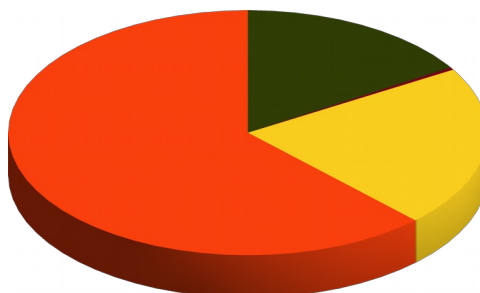
Previsioni Definitive di Competenza



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

SPESA

Previsioni Definitive di Competenza



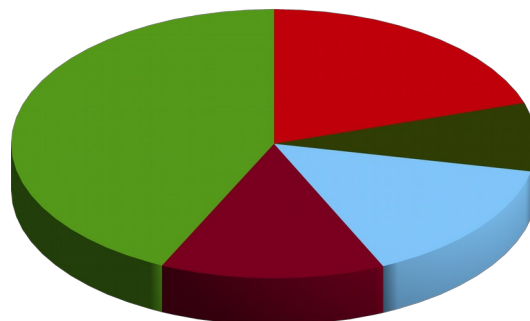
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2018

	ENTRATA						SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2017	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2017	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
Titolo 1	1.757.535,30	42,989%	469.962,08	75,906%	2.227.497,38	0,000%	Titolo 1	2.931.430,14	71,703%	591.424,22	51,746%	44.919,07	50,307%	3.443.363,63	66,839%
Titolo 2	565.490,09	13,832%	37.354,67	6,033%	602.844,76	0,000%									
Titolo 3	608.404,75	14,882%	10.514,36	1,698%	618.919,11	0,000%									
Titolo 4	335.700,00	8,211%	0,00	0,000%	335.700,00	0,000%	Titolo 2	335.700,00	8,211%	466.902,59	40,851%	44.370,28	49,693%	802.602,59	15,579%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	821.164,57	20,086%	101.303,41	16,362%	922.467,98	0,000%	Titolo 7	821.164,57	20,086%	84.602,05	7,402%	0,00	0,000%	905.766,62	17,582%
TOTALE	4.088.294,71	100,000%	619.134,52	100,000%	4.707.429,23	100,000%	TOTALE	4.088.294,71	100,000%	1.142.928,86	100,000%	89.289,35	100,000%	5.151.732,84	100,000%

ENTRATA

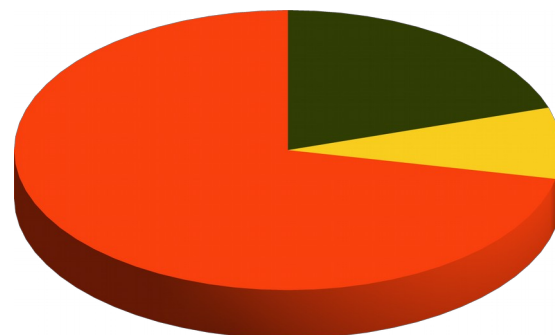
Previsioni di Competenza



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

SPESA

Previsioni di Competenza



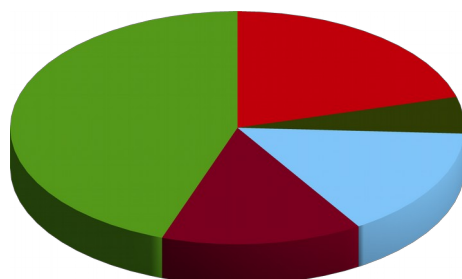
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2019

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%				
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%				
Titolo 1	1.768.000,00	44,613%	Titolo 1	2.940.917,08	28.135,39	38,804%
Titolo 2	568.000,00	14,333%	Titolo 2	200.900,00	44.370,28	61,196%
Titolo 3	604.917,08	15,264%				
Titolo 4	200.900,00	5,069%	Titolo 3	0,00	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 7	821.164,57	0,00	0,000%
Titolo 9	821.164,57	20,721%	TOTALE	3.962.981,65	72.505,67	100,000%
TOTALE	3.962.981,65	100,000%				

ENTRATA

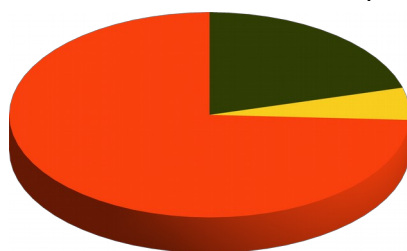
Previsioni di Competenza



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

SPESA

Previsioni di Competenza



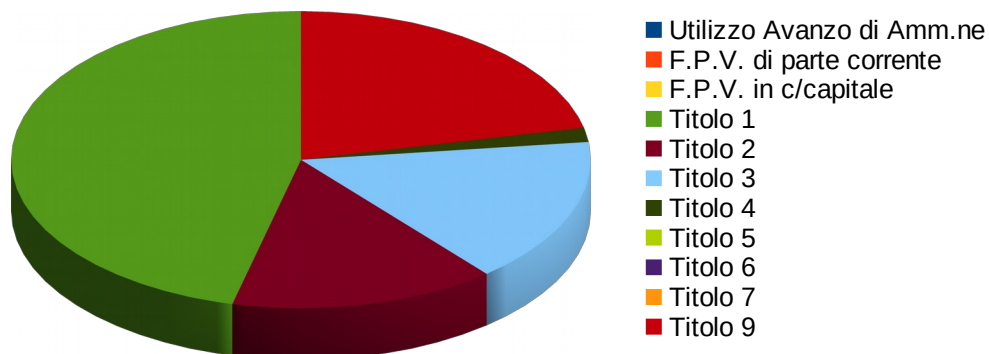
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2020

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	1.763.000,00	46,191%	Titolo 1	2.935.917,08	76,921%	0,00	0,000%
Titolo 2	568.000,00	14,882%					
Titolo 3	604.917,08	15,849%					
Titolo 4	59.700,00	1,564%	Titolo 2	59.700,00	1,564%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	821.164,57	21,515%	Titolo 7	821.164,57	21,515%	0,00	0,000%
TOTALE	3.816.781,65	100,000%	TOTALE	3.816.781,65	100,000%	0,00	100,000%

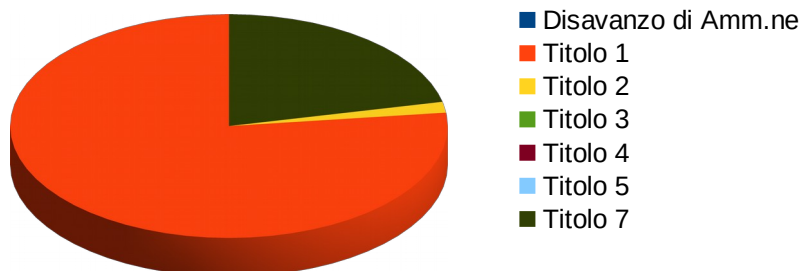
ENTRATA

Previsioni di Competenza



SPESA

Previsioni di Competenza



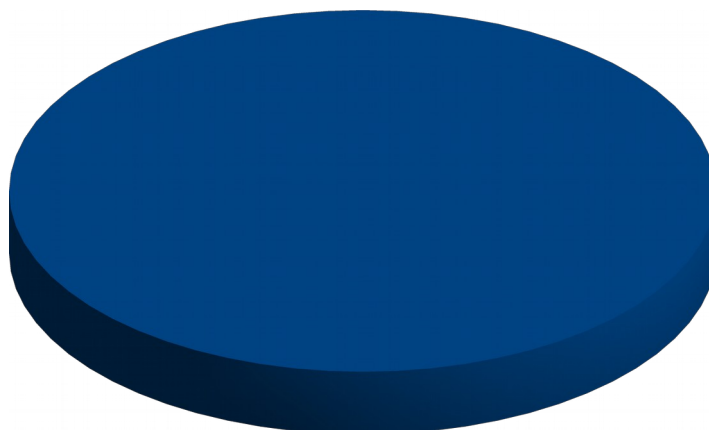
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

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

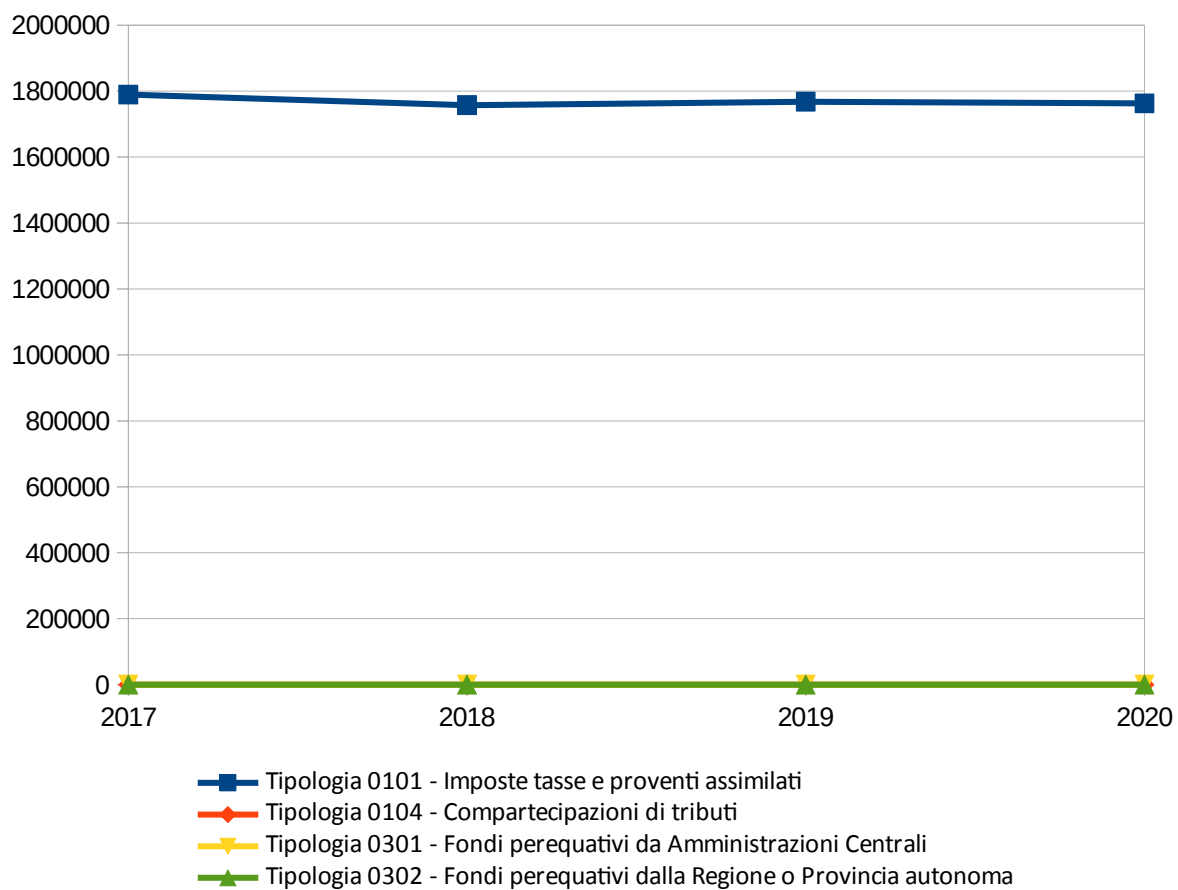
	2017	2018	2019	2020
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	1.789.682,27	1.757.535,30	1.768.000,00	1.763.000,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.789.682,27	1.757.535,30	1.768.000,00	1.763.000,00

Previsioni di competenza 2018



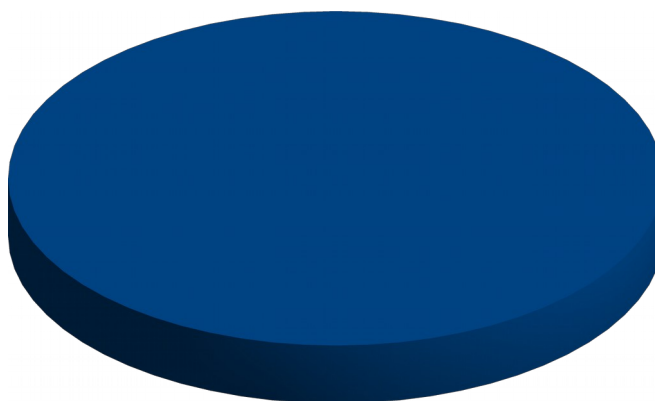
- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



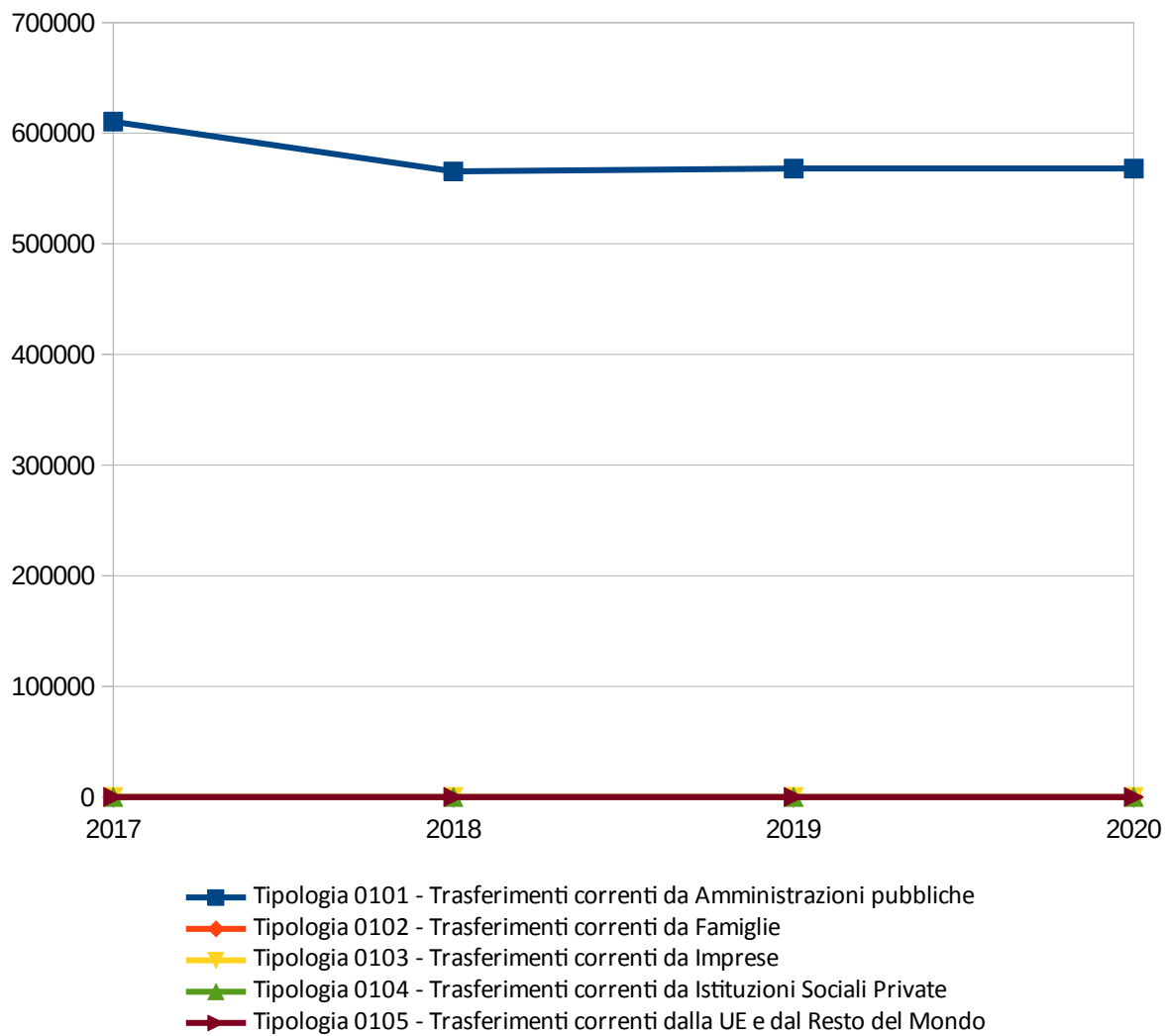
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	610.389,24	565.490,09	568.000,00	568.000,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	610.389,24	565.490,09	568.000,00	568.000,00

Previsioni di competenza 2018

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

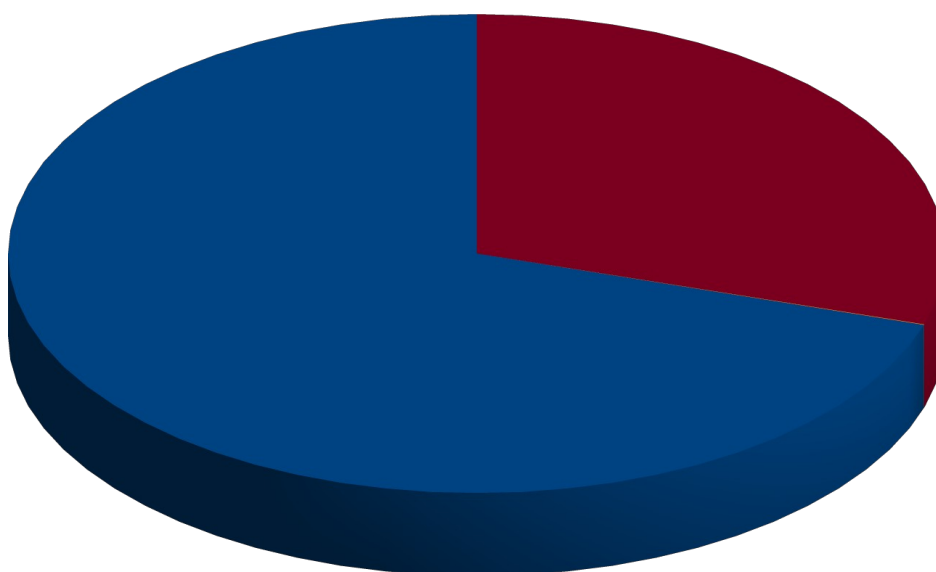
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



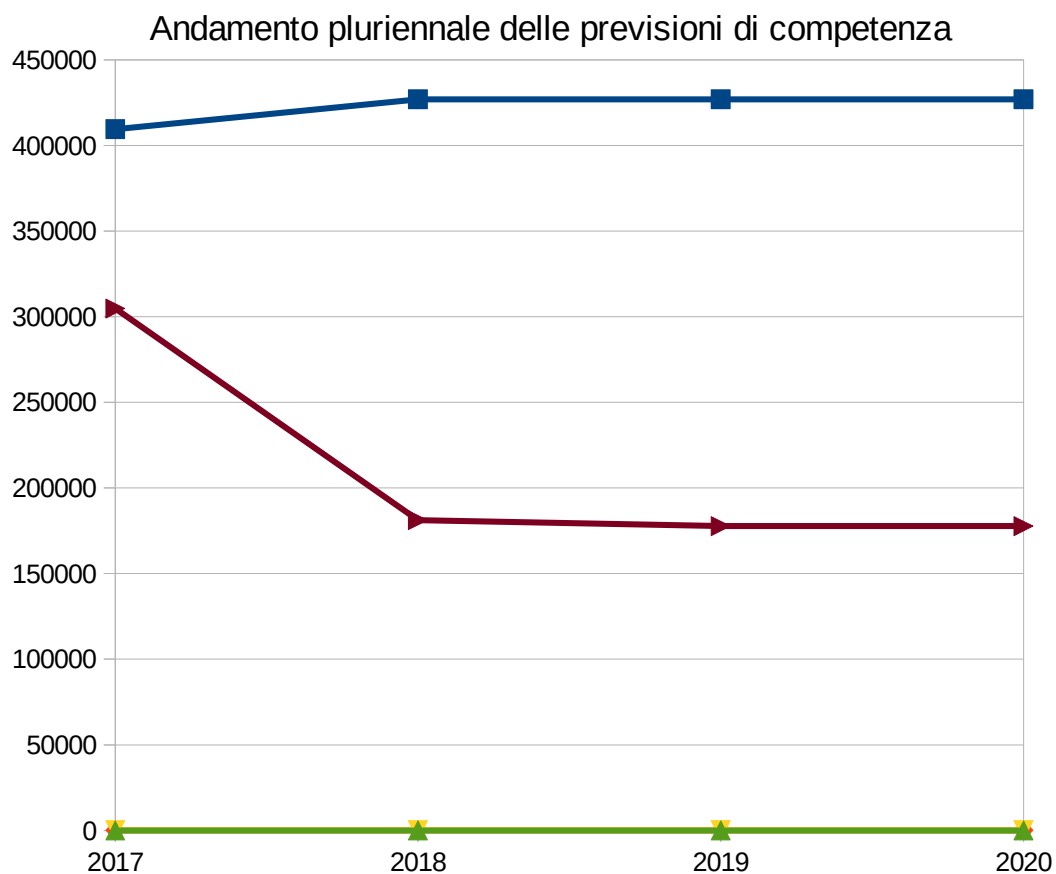
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2017	2018	2019	2020
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	409.512,30	427.000,00	427.000,00	427.000,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100,00	100,00	100,00	100,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	100,00	100,00	100,00	100,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	304.774,13	181.204,75	177.717,08	177.717,08
TOTALE	714.486,43	608.404,75	604.917,08	604.917,08

Previsioni di competenza 2018



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

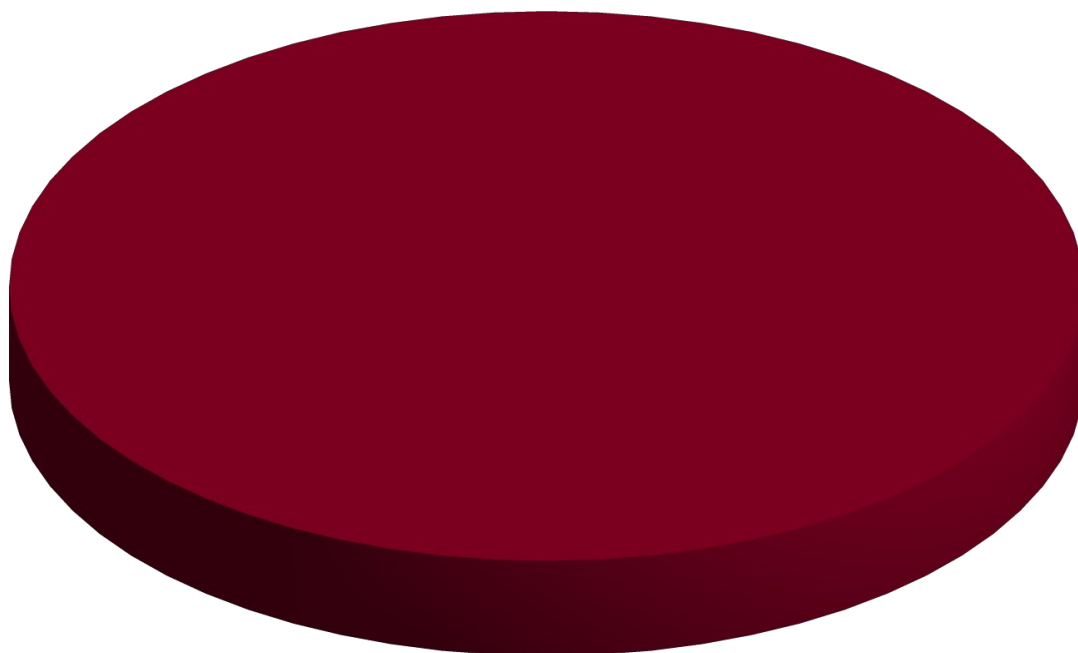


- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- ◆ Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- ▼ Tipologia 0300 - Interessi attivi
- ▲ Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale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

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

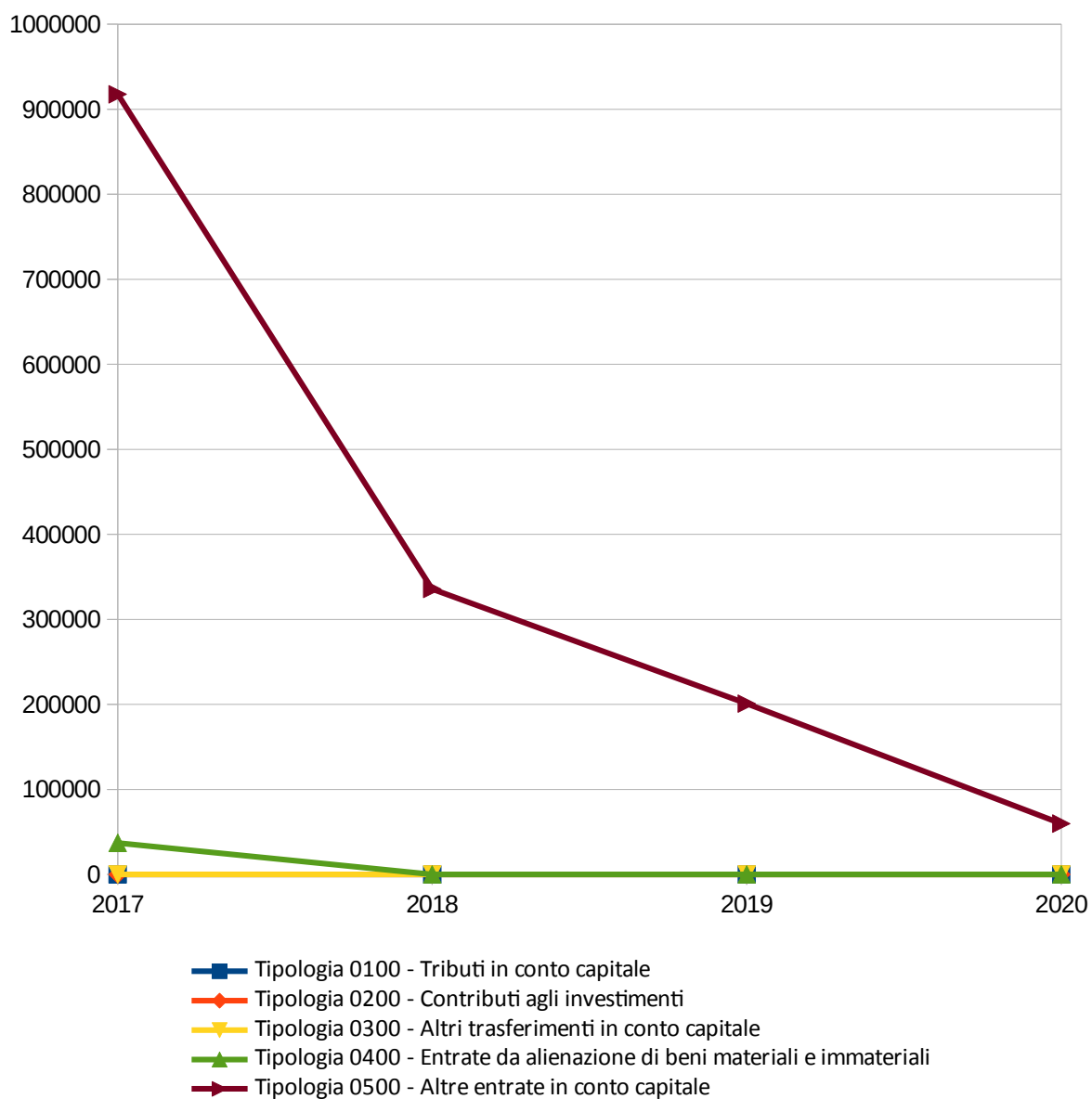
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	37.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	917.612,40	335.700,00	200.900,00	59.700,00
TOTALE	954.612,40	335.700,00	200.900,00	59.700,00

Previsioni di competenza 2018



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

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



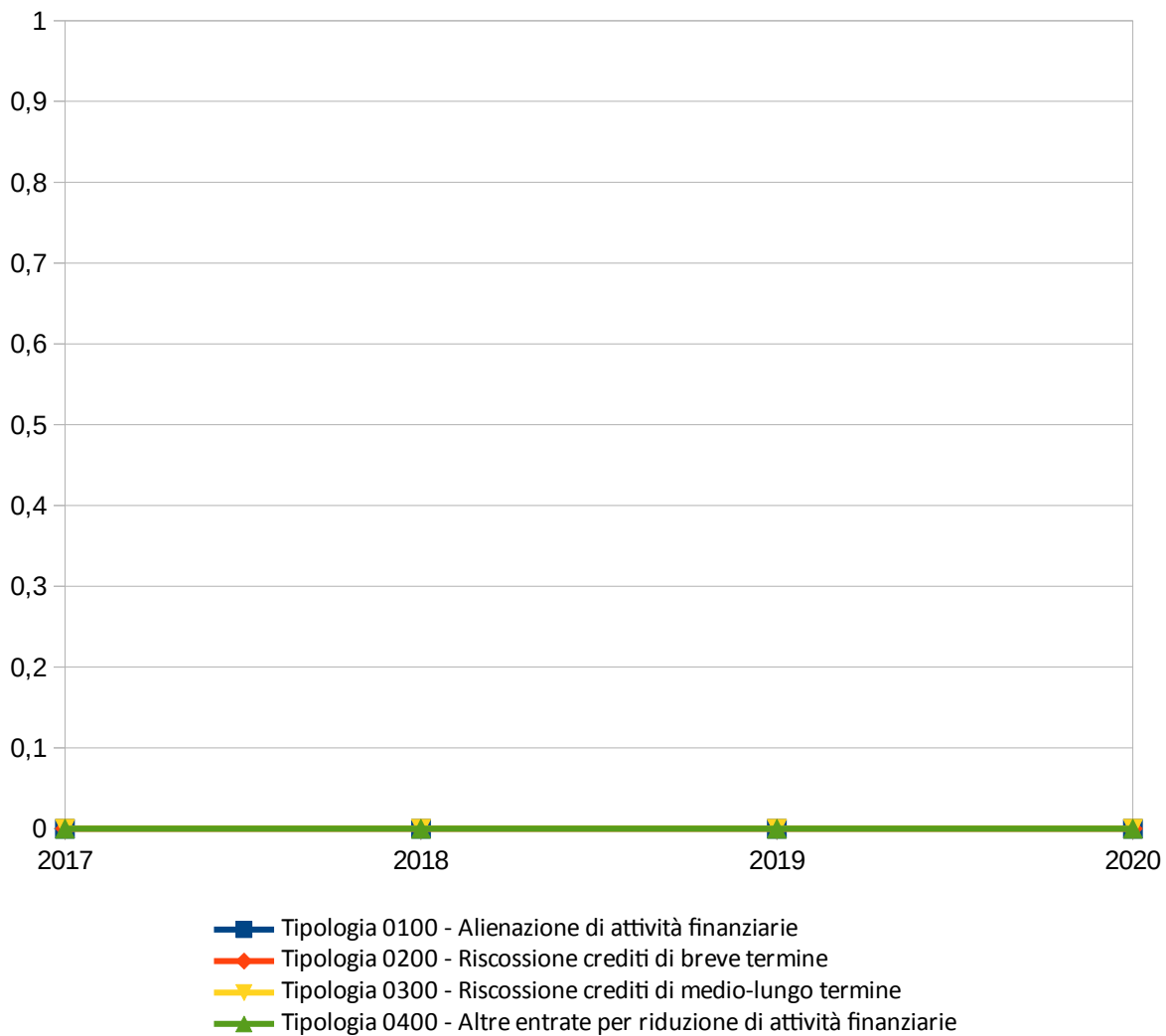
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

Previsioni di competenza 2018

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

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



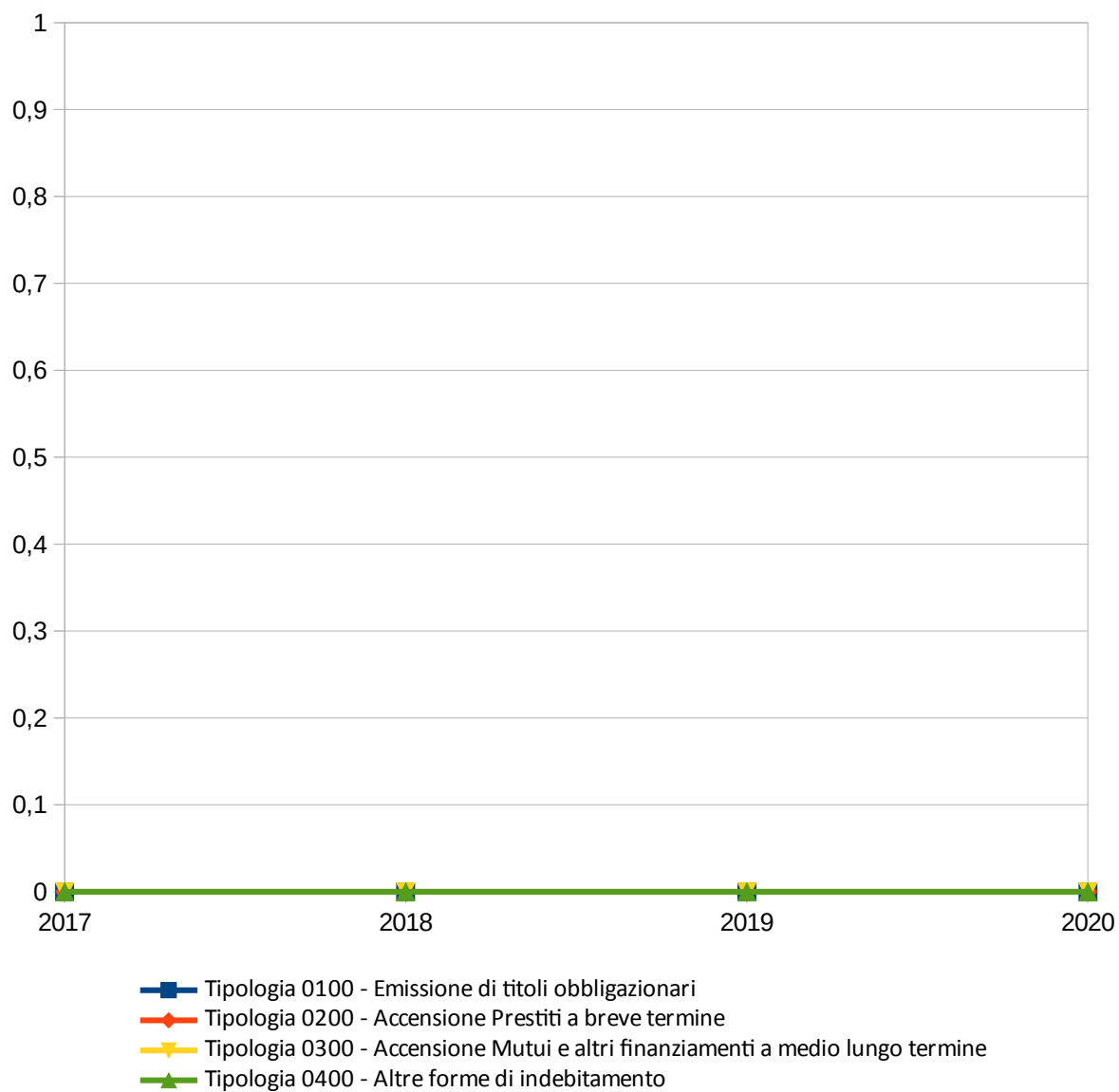
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

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

Previsioni di competenza 2018

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

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



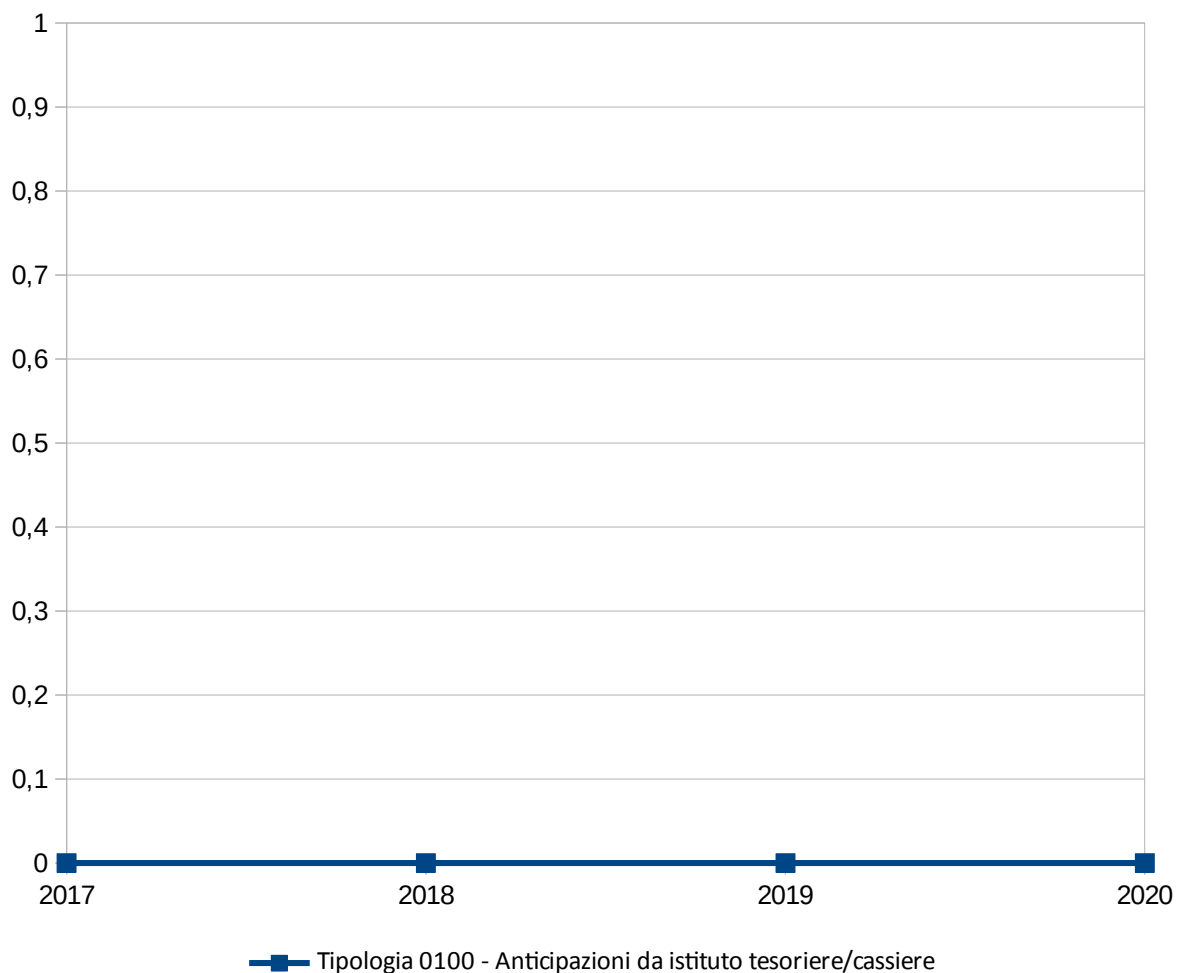
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

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

Previsioni di competenza 2018

- Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

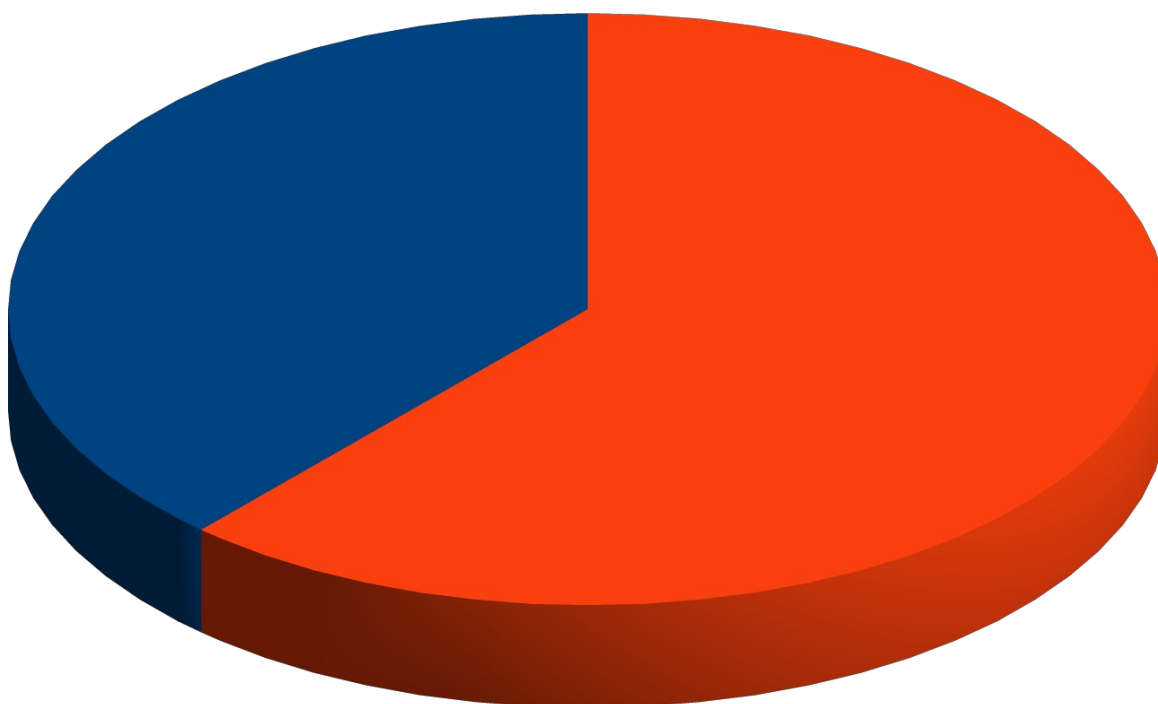
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



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

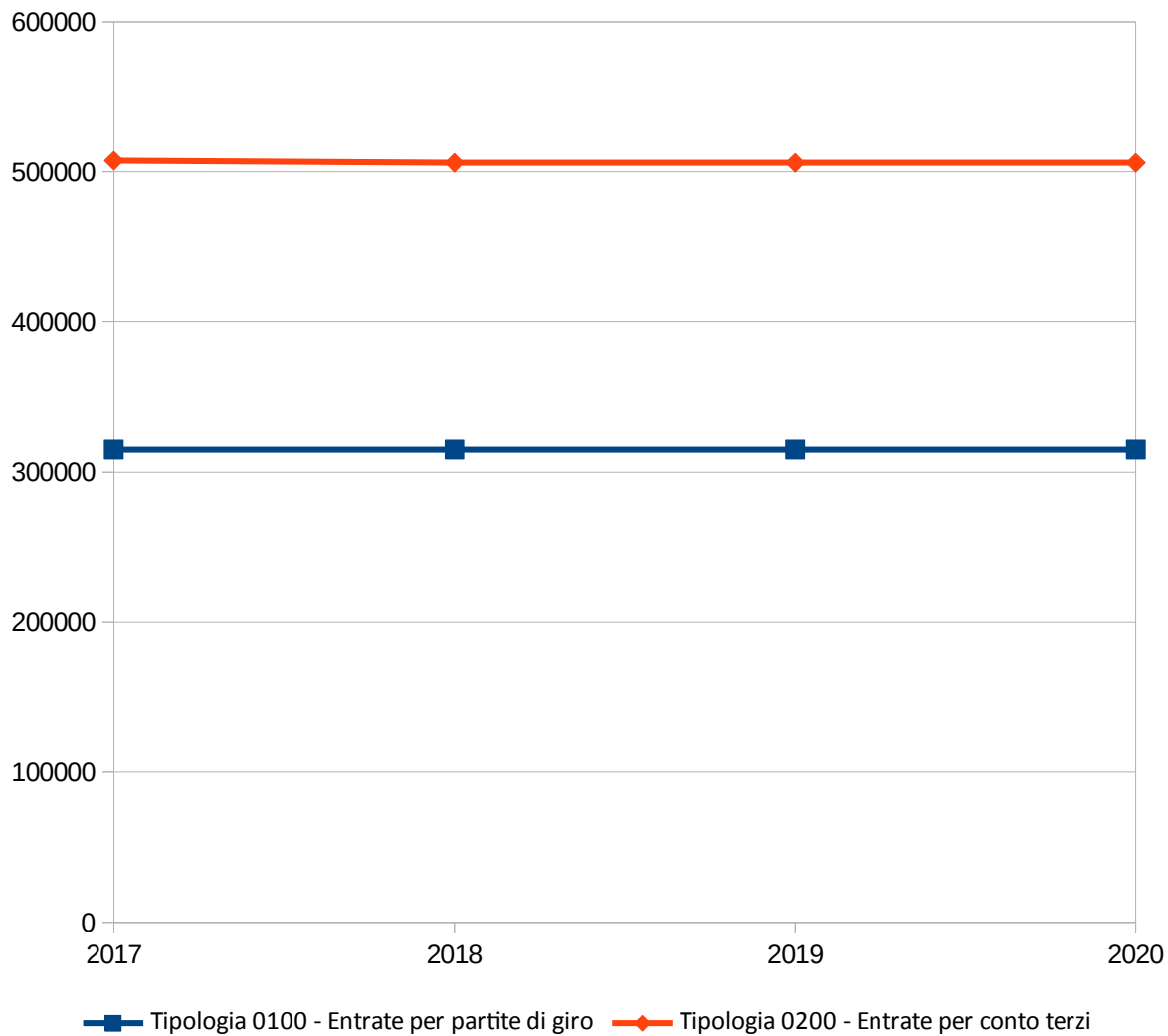
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	315.164,57	315.164,57	315.164,57	315.164,57
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	507.450,00	506.000,00	506.000,00	506.000,00
TOTALE	822.614,57	821.164,57	821.164,57	821.164,57

Previsioni di competenza 2018



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

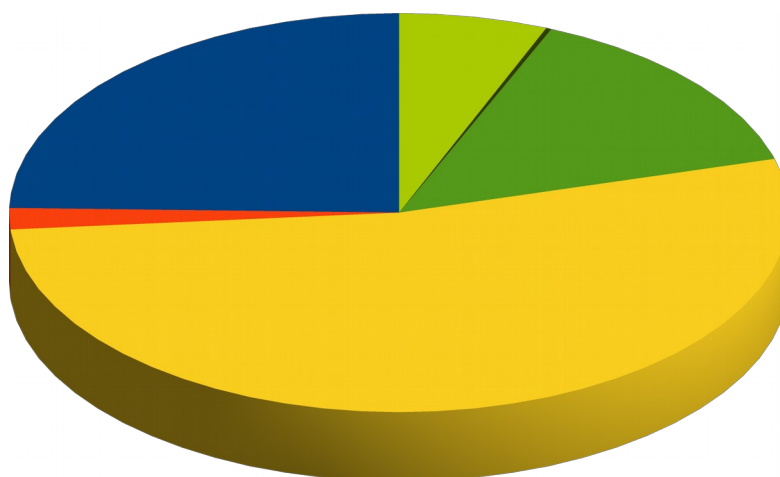
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



2.2 - ANALISI DELLA SPESA**TITOLO 1 - SPESE CORRENTI**

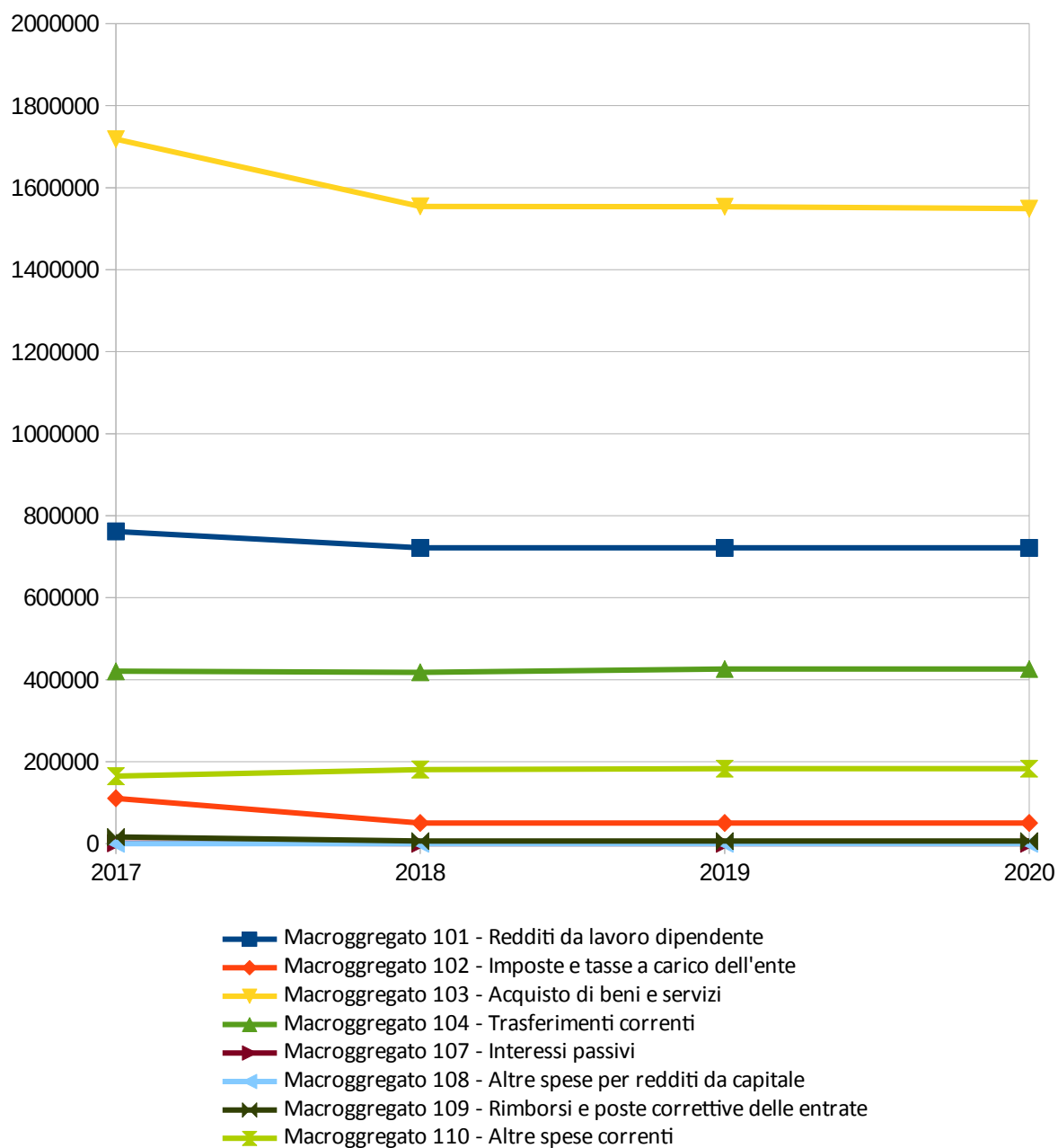
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	761.665,71	721.574,51	721.574,51	721.574,51
Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	110.455,28	50.602,00	50.462,00	50.462,00
Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi	1.718.209,97	1.554.237,12	1.553.632,45	1.548.632,45
Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti	420.619,68	418.000,00	426.000,00	426.000,00
Macrogregato 107 - Interessi passivi	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.112,07	6.300,00	6.300,00	6.300,00
Macrogregato 110 - Altre spese correnti	164.658,18	180.716,51	182.948,12	182.948,12
TOTALE	3.192.720,89	2.931.430,14	2.940.917,08	2.935.917,08

Previsioni di competenza 2018



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

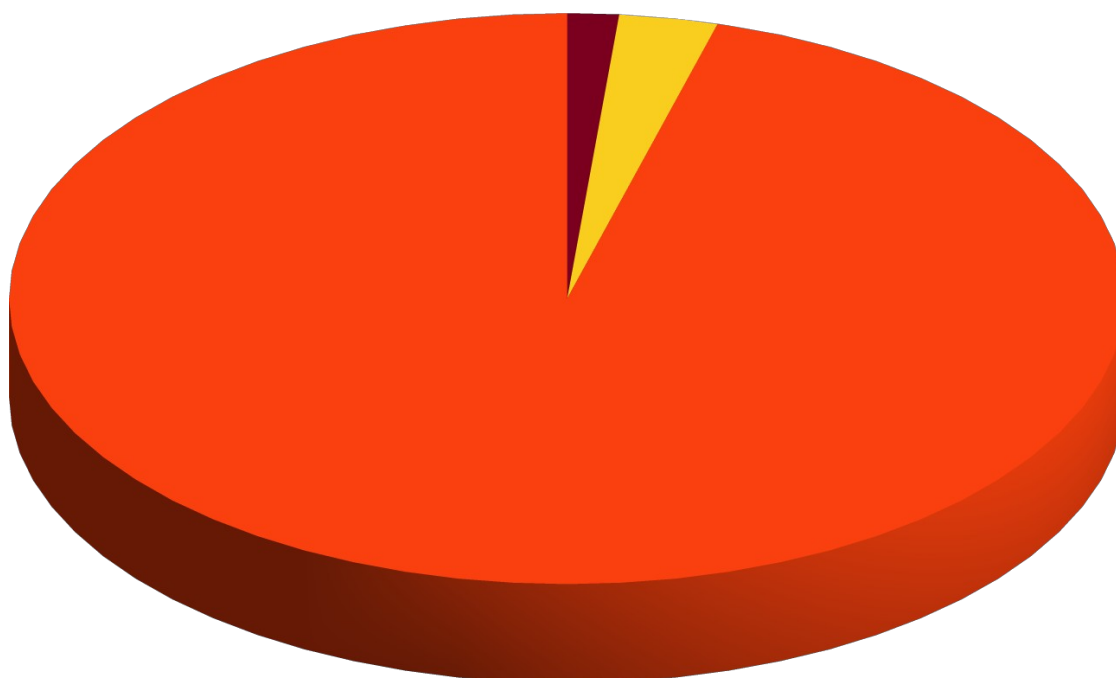
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

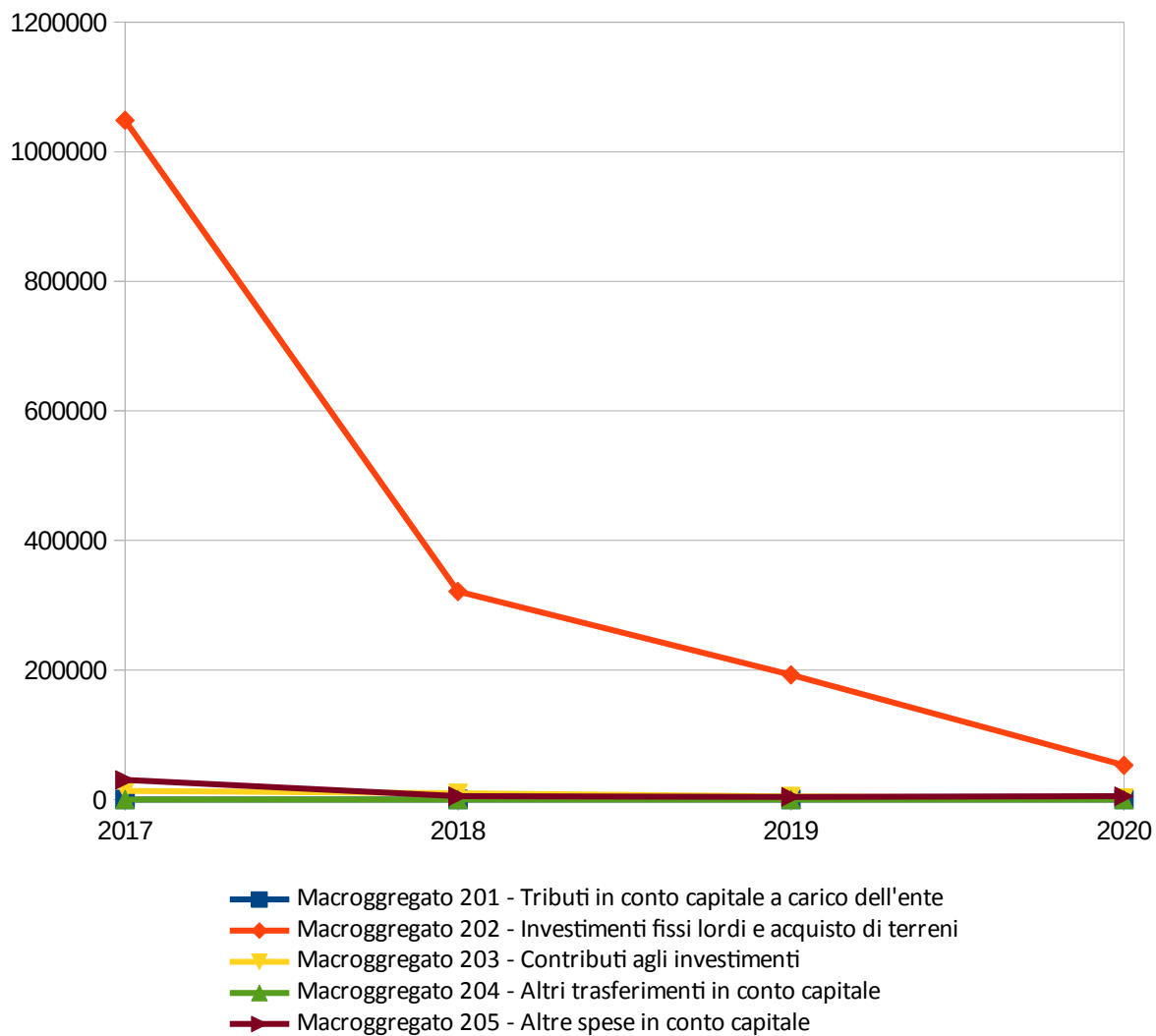
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.048.486,61	321.100,00	192.400,00	52.700,00
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	13.200,00	9.600,00	4.500,00	2.000,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	30.256,27	5.000,00	4.000,00	5.000,00
TOTALE	1.091.942,88	335.700,00	200.900,00	59.700,00

Previsioni di competenza 2018



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

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



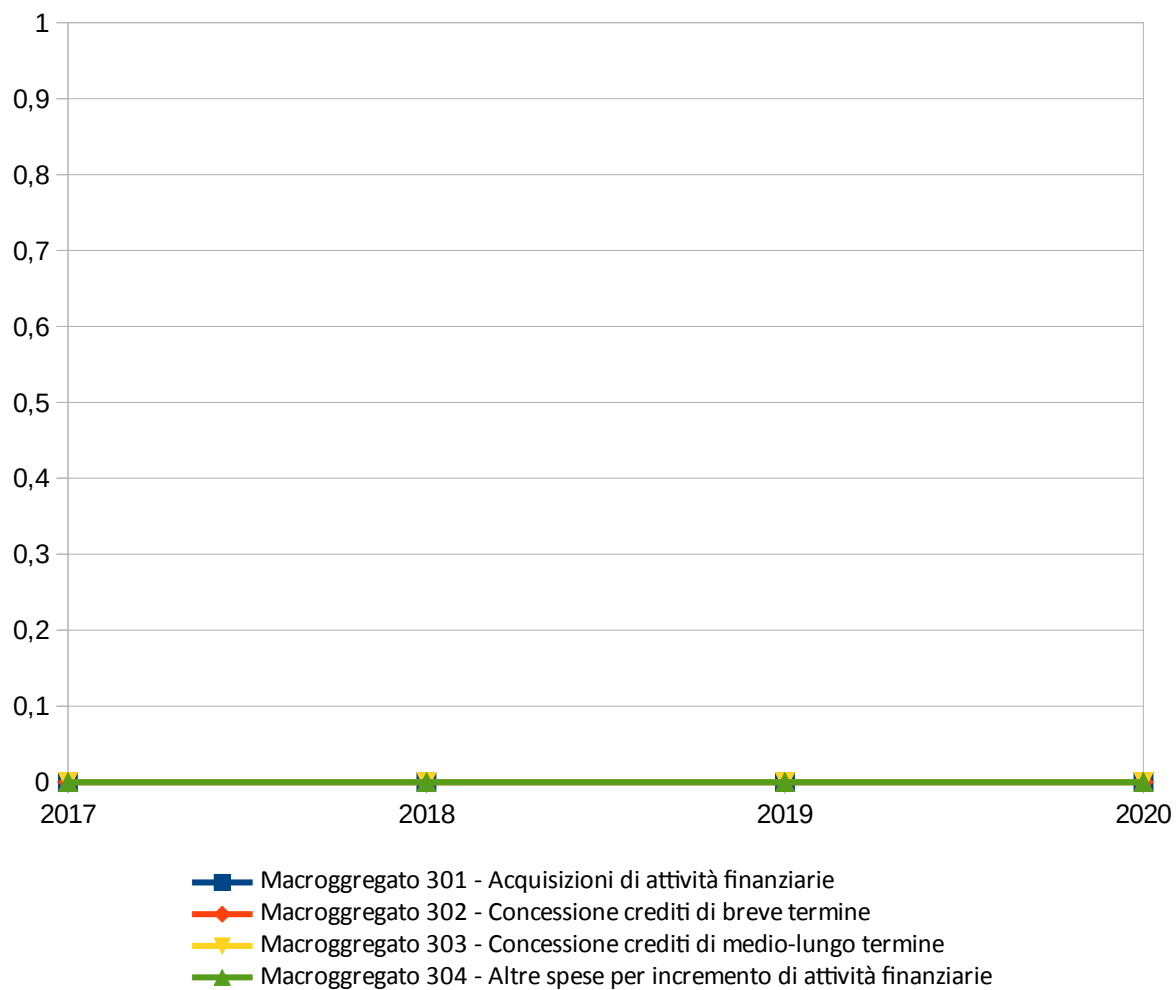
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

Previsioni di competenza 2018

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

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



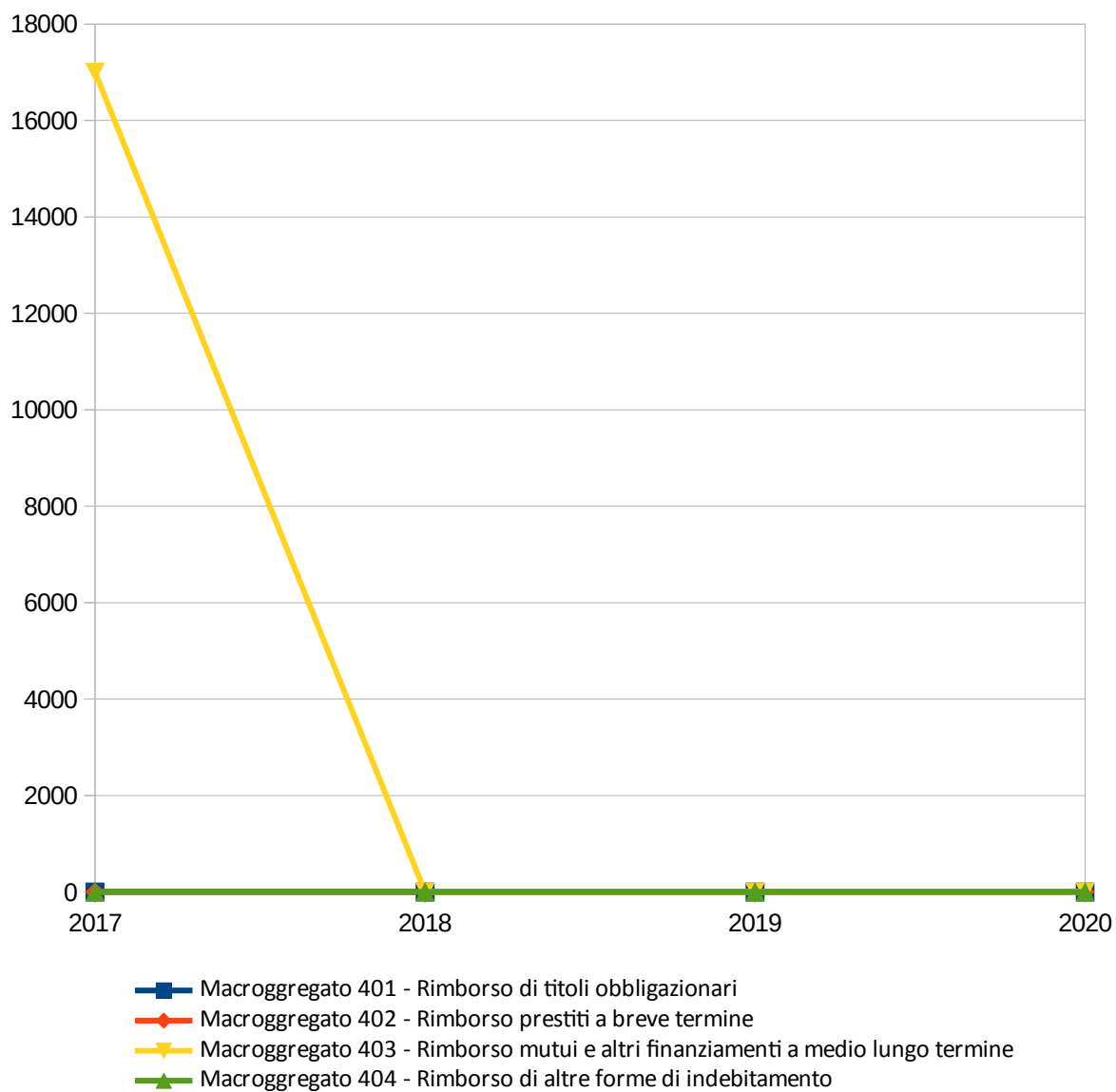
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	17.000,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.000,00	0,00	0,00	0,00

Previsioni di competenza 2018

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

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



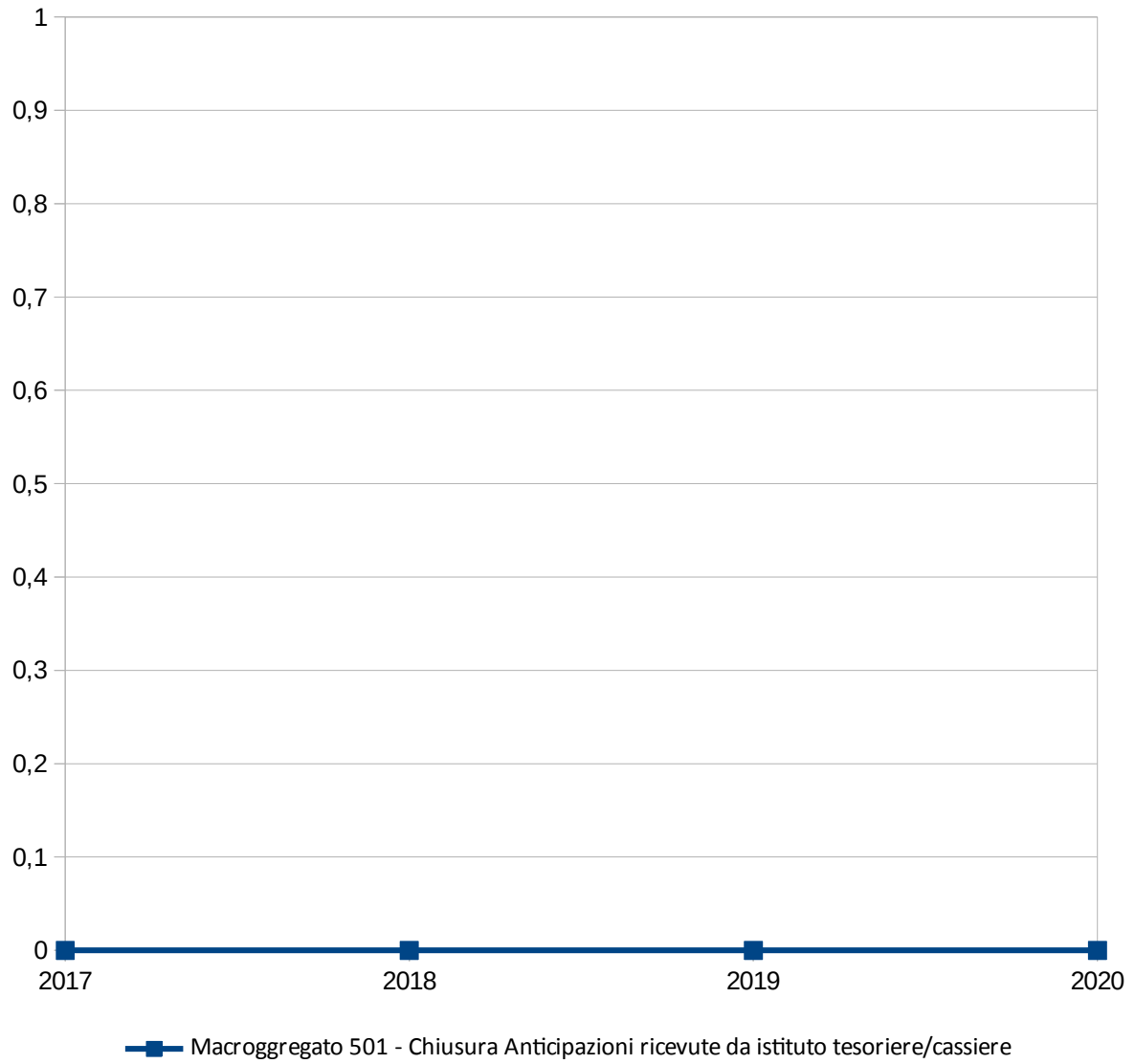
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

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

Previsioni di competenza 2018

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

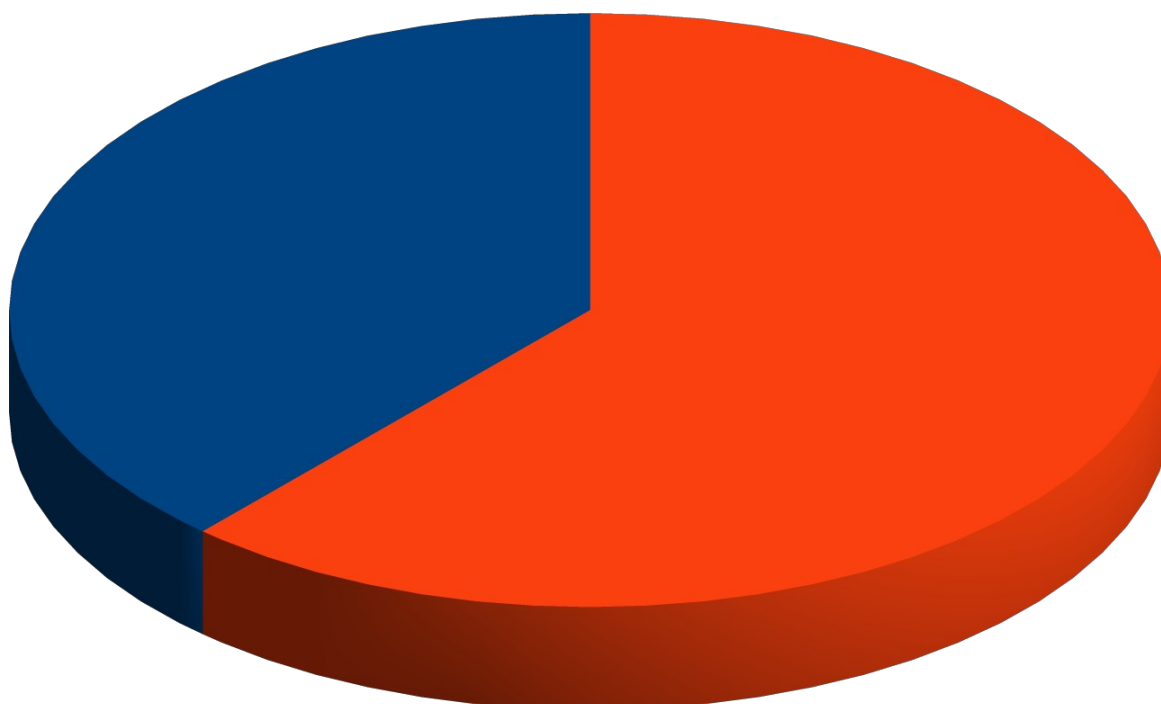
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

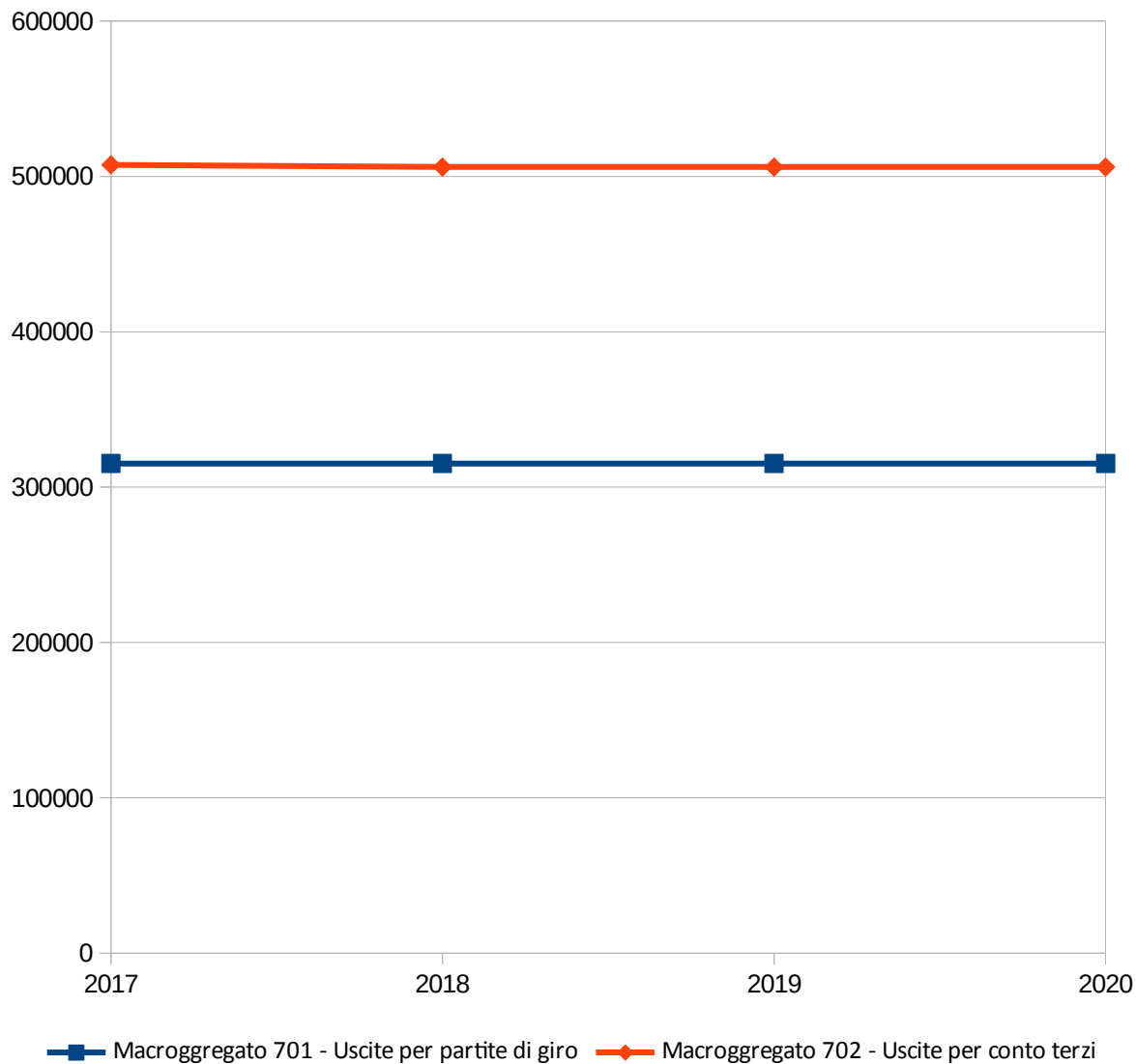
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	315.164,57	315.164,57	315.164,57	315.164,57
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	507.450,00	506.000,00	506.000,00	506.000,00
TOTALE	822.614,57	821.164,57	821.164,57	821.164,57

Previsioni di competenza 2018



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

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2017	2018	2019	2020
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio PIAZZALUNGA MONICA				
Resp. di Capitolo PIAZZALUNGA MONICA	3.617.793,91	3.248.994,71	3.258.481,65	3.253.481,65
Totale Resp. di Servizio PIAZZALUNGA MONICA	3.617.793,91	3.248.994,71	3.258.481,65	3.253.481,65
Resp. di Servizio BUA ROSARIO				
Resp. di Capitolo PIAZZALUNGA MONICA	108.477,30	108.000,00	108.000,00	108.000,00
Resp. di Capitolo BUA ROSARIO	314.044,73	292.500,00	292.500,00	292.500,00
Totale Resp. di Servizio BUA ROSARIO	422.522,03	400.500,00	400.500,00	400.500,00
Resp. di Servizio BREVI ANTONIO FEDERICO				
Resp. di Capitolo PIAZZALUNGA MONICA	10.100,00	10.100,00	10.100,00	10.100,00
Resp. di Capitolo BREVI ANTONIO FEDERICO	1.073.862,40	428.700,00	293.900,00	152.700,00
Totale Resp. di Servizio BREVI ANTONIO FEDERICO	1.083.962,40	438.800,00	304.000,00	162.800,00
TOTALE	5.124.278,34	4.088.294,71	3.962.981,65	3.816.781,65

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2017	2018	2019	2020
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo BREVI ANTONIO FEDERICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio PIAZZALUNGA MONICA				
Resp. di Capitolo PIAZZALUNGA MONICA	1.665.415,34	1.490.463,78	1.489.903,53	1.484.903,53
Totale Resp. di Servizio PIAZZALUNGA MONICA	1.665.415,34	1.490.463,78	1.489.903,53	1.484.903,53
Resp. di Servizio BUA ROSARIO				
Resp. di Capitolo PIAZZALUNGA MONICA	264.891,37	288.401,07	290.593,13	290.593,13
Resp. di Capitolo BUA ROSARIO	948.052,67	898.405,20	906.405,20	906.405,20
Totale Resp. di Servizio BUA ROSARIO	1.212.944,04	1.186.806,27	1.196.998,33	1.196.998,33
Resp. di Servizio BREVI ANTONIO FEDERICO				
Resp. di Capitolo PIAZZALUNGA MONICA	245.909,00	263.000,00	263.000,00	263.000,00
Resp. di Capitolo BREVI ANTONIO FEDERICO	2.000.009,96	1.148.024,66	1.013.079,79	871.879,79
Totale Resp. di Servizio BREVI ANTONIO FEDERICO	2.245.918,96	1.411.024,66	1.276.079,79	1.134.879,79
TOTALE	5.124.278,34	4.088.294,71	3.962.981,65	3.816.781,65

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	+	1.028.331,61
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	+	232.493,43
Entrate già accertate nell'esercizio 2017	+	4.416.153,26
Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	-	4.453.372,08
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-	17.608,18
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	+	15.088,95
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	+	8.329,14
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	=	1.229.416,13
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	+	0,00
Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	-	0,00
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	=	1.229.416,13

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2017	63.968,76
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	5.195,65
Totale Parte Accantonata	69.164,41
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	585.275,97
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	100.000,00
Totale Parte Vincolata	685.275,97
Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00
Totale Parte Disponibile	474.975,75

4.3 - UTILIZZO QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

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

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse Accantonate al 01/01/2017	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2017	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2017	Risorse accantonate presunte al 31/12/2017
	TOTALE RISORSE ACCANTONATE	0,00	0,00	0,00	0,00

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse Vincolate al 01/01/2017	Accertamenti presunti esercizio 2017	Impegni presunti esercizio 2017	F.P.V. presunto al 31/12/2017	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse vincolate presunte al 31/12/2017	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'esercizio 2018
			Totale vincoli derivanti dalla legge (l)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli formalmente attribuiti all'Ente (e)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Altri vincoli (v)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE RISORSE VINCOLATE (l)+(f)+(e)+(v)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quota del risultato di amministrazione accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità riguardanti le risorse vincolate		
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate		
TOTALE RISORSE VINCOLATE AL NETTO DEGLI ACCANTONAMENTI, RAPPRESENTATO NELL'ALLEGATO RIGUARDANTE IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		

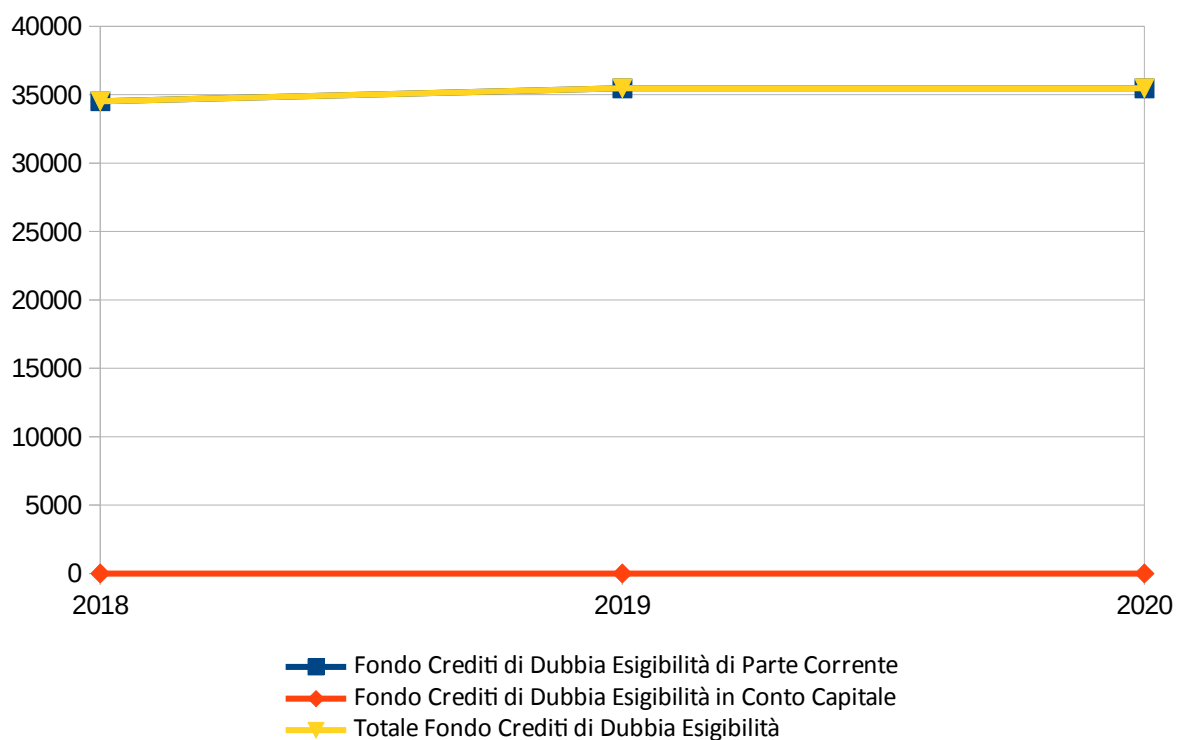
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2018</i>	<i>Utilizzo 2019</i>	<i>Utilizzo 2020</i>	<i>Utilizzo 2021</i>	<i>Utilizzo 2022</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
Totale Titolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2018	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2019	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2020	0,00				0,00	0,00	0,00

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

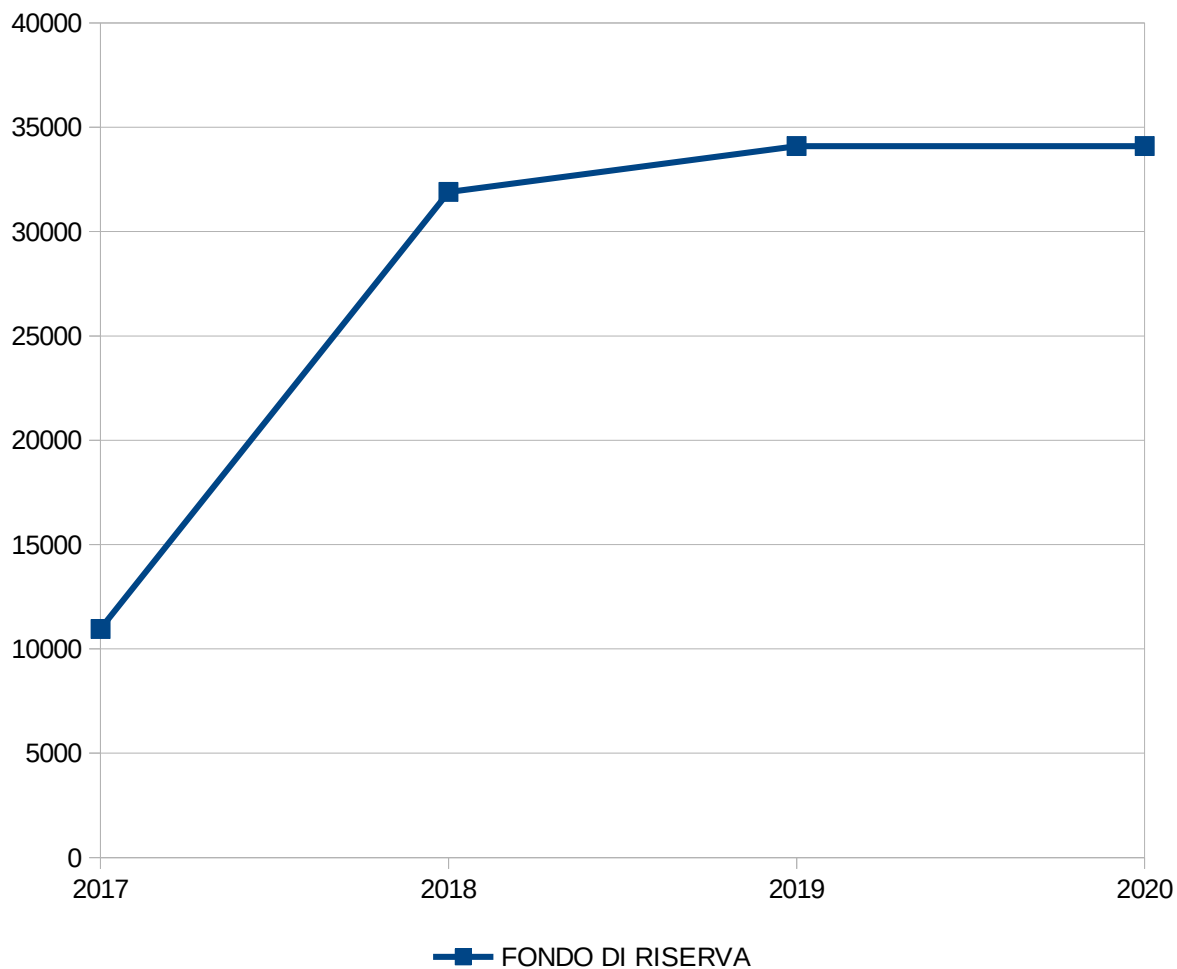
	2018	2019	2020
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	35.702,45	35.742,00	35.742,00
Totale Titolo 1	35.702,45	35.742,00	35.742,00

	2018	2019	2020
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	35.702,45	35.742,00	35.742,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	35.702,45	35.742,00	35.742,00



10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	2017	2018	2019	2020
FONDO DI RISERVA	10.958,42	31.901,07	34.093,13	34.093,13



11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
160/1 - FONDO DI RISERVA DI CASSA	20.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
160/2 - ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	25.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

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

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

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

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2018	2019	2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.753.210,57	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.931.430,14	2.940.917,08	2.935.917,08
<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	(-)	2.931.430,14	2.940.917,08	2.935.917,08
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		35.702,45	35.742,00	35.742,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
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)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	335.700,00	200.900,00	59.700,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(-)	0,00	0,00	0,00

prestiti da amministrazioni pubbliche				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	335.700,00	200.900,00	59.700,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizione 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2018
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	1.753.210,57
<i>Previsioni Pagamenti</i>	5.151.732,84
<i>Previsioni Riscossioni</i>	4.707.429,23
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	1.308.906,96

13 - INDICATORI ECONOMICI

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

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

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

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

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

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	80,709%	80,686%	80,653%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

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

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	424,76	426,02	425,12	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	315,54	317,41	316,52	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

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

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	25,980%	25,896%	25,940%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

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

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

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

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	25,980%	25,896%	25,940%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	0,000%	0,000%	0,000%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

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

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	136,73	136,73	136,73	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	136,73	136,73	136,73	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	0,00	0,00	0,00	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

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

Il costo del personale può essere visto come:

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

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

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	25,980%	25,896%	25,940%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	136,73	136,73	136,73	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2018	2019	2020	2021	2022
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	25,980%	25,896%	25,940%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

14 - VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di Stabilità 2016 prevede l'introduzione della regola del pareggio di bilancio in termini di competenza per tutte le Amministrazioni territoriali; gli Enti locali e le Regioni devono quindi conseguire un saldo di bilancio non negativo tra entrate finali e spese finali, al netto delle voci attinenti all'accensione o al rimborso di prestiti. L'equilibrio deve essere garantito sia in fase di programmazione (ex ante) sia in sede di rendiconto (ex post).

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (art. 1, comma 711 Legge di Stabilità 2016)		2018	2019	2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
-) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	[+]	0,00	0,00	0,00
-) Quote finanziate da debito di Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	[-]	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.757.535,30	1.768.000,00	1.763.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	565.490,09	568.000,00	568.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	608.404,75	604.917,08	604.917,08
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	335.700,00	200.900,00	59.700,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.931.430,14	2.940.917,08	2.935.917,08
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
-) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	[+]	35.702,45	35.742,00	35.742,00
-) Quote finanziate da avanzo di Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	[-]	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	35.702,45	35.742,00	35.742,00
-) Accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	[+]	0,00	0,00	0,00
-) Quote finanziate da avanzo di Accantonamenti e Fondo contenzioso	[-]	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	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)	(-)	2.895.727,69	2.905.175,08	2.900.175,08
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	335.700,00	200.900,00	59.700,00
-) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	[+]	0,00	0,00	0,00

-) Quote finanziate da debito di Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	[-]	0,00	0,00	0,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	[+]	0,00	0,00	0,00
-) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	[+]	0,00	0,00	0,00
-) Quote finanziate da avanzo di Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	[-]	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
-) Accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	[+]	0,00	0,00	0,00
-) Quote finanziate da avanzo di Accantonamenti	[-]	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	335.700,00	200.900,00	59.700,00
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 (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		35.702,45	35.742,00	35.742,00

APPROFONDIMENTI

15 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2018								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		1.757.535,30						1.757.535,30
2 - Trasferimenti correnti		565.490,09						565.490,09
3 - Entrate extratributarie		608.404,75						608.404,75
4 - Entrate in conto capitale			335.700,00					335.700,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							821.164,57	821.164,57
TOTALE ENTRATE		2.931.430,14	335.700,00				821.164,57	4.088.294,71
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		1.083.221,96	117.100,00					1.200.321,96
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		142.000,00						142.000,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		432.700,00	53.600,00					486.300,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		70.500,00	5.000,00					75.500,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		94.400,00	5.000,00					99.400,00
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		5.700,00	5.000,00					10.700,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		571.824,66	25.000,00					596.824,66
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		165.500,00	10.000,00					175.500,00
11 - Soccorso civile		2.500,00						2.500,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		275.480,00	115.000,00					390.480,00
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		87.603,52						87.603,52
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							821.164,57	821.164,57
TOTALE SPESE		2.931.430,14	335.700,00				821.164,57	4.088.294,71

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2019

	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		1.768.000,00						1.768.000,00
2 - Trasferimenti correnti		568.000,00						568.000,00
3 - Entrate extratributarie		604.917,08						604.917,08
4 - Entrate in conto capitale			200.900,00					200.900,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							821.164,57	821.164,57
TOTALE ENTRATE		2.940.917,08	200.900,00				821.164,57	3.962.981,65
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		1.082.622,16	93.900,00					1.176.522,16
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		150.000,00						150.000,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		432.700,00	13.000,00					445.700,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		70.500,00						70.500,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		94.400,00	10.000,00					104.400,00
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		5.700,00	4.000,00					9.700,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		571.679,79						571.679,79
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		165.500,00	40.000,00					205.500,00
11 - Soccorso civile		2.500,00						2.500,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		275.480,00	40.000,00					315.480,00
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		89.835,13						89.835,13
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							821.164,57	821.164,57
TOTALE SPESE		2.940.917,08	200.900,00				821.164,57	3.962.981,65

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2020

	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		1.763.000,00						1.763.000,00
2 - Trasferimenti correnti		568.000,00						568.000,00
3 - Entrate extratributarie		604.917,08						604.917,08
4 - Entrate in conto capitale			59.700,00					59.700,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							821.164,57	821.164,57
TOTALE ENTRATE		2.935.917,08	59.700,00				821.164,57	3.816.781,65
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		1.077.622,16	54.700,00					1.132.322,16
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		150.000,00						150.000,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		432.700,00						432.700,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		70.500,00						70.500,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		94.400,00						94.400,00
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		5.700,00	5.000,00					10.700,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		571.679,79						571.679,79
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		165.500,00						165.500,00
11 - Soccorso civile		2.500,00						2.500,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		275.480,00						275.480,00
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		89.835,13						89.835,13
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							821.164,57	821.164,57
TOTALE SPESE		2.935.917,08	59.700,00				821.164,57	3.816.781,65

16 - TRIBUTI E TARIFFE

IUC

Dal 1° gennaio 2014 è in vigore l'Imposta Unica Comunale (IUC) che si compone dell'Imposta Municipale Propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella Tassa sui Rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

La disciplina della IUC è contenuta nella legge 27 dicembre 2013, n. 147, (Legge di Stabilità per l'anno 2014) art. 1 comma 639 ed è stata integrata con il Regolamento per l'applicazione dell'imposta unica comunale (IUC).

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

L'IMU è dovuta dal possessore di immobili, esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9), esclusi i fabbricati strumentali.

ALIQUOTE IMU ANNO 2018	
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	5 per mille
Aliquota altri fabbricati	10,6 per mille
Aliquota terreni	10,6 per mille
Aliquota aree fabbricabili	10,6 per mille

	ACCERTAMENTI 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	813.153,69	790.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

ALIQUOTE TASI ANNO 2018	
Aliquota prima casa e pertinenze	2,5 per mille
Aliquota altri fabbricati	ESENTE
Aliquota fabbricati strumentali	ESENTE
Aliquota aree fabbricabili	10,6 per mille

	ACCERTAMENTI 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

	ACCERTAMENTI 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.333,00	8.449,12	5.000,00	10.000,00	5.000,00
Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	457.253,05	448.233,15	391.094,34	395.000,00	395.000,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2018

Fascia di Reddito	Aliquota
Reddito fino a 15.000,00€	
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	
Reddito da 28.000,01 a 55.000,00€	
Reddito da 55.000,01 a 75.000,00€	
Reddito oltre 75.000,01€	

	ACCERTAMENTI 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507, l'imposta sulla pubblicità si applica alla diffusione di messaggi pubblicitari, attraverso forme di comunicazione visive e/o acustiche diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o da tali luoghi percepibile. Ai fini dell'imposizione si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di una attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato.

	ACCERTAMENTI 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	10.791,52	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

17 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

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

17.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2018	2019	2020
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
 Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati			
1010108 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	10.000,00	15.000,00	15.000,00
1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.000,00	10.000,00	5.000,00
 Totale Tipologia 0101	15.000,00	25.000,00	20.000,00
 Totale Titolo 1	15.000,00	25.000,00	20.000,00
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	15.000,00	25.000,00	20.000,00

17.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2018	2019	2020
Titolo 1 - Spese correnti			
101 - Redditi da lavoro dipendente	4.500,00	4.500,00	4.500,00
103 - Acquisto di beni e servizi	6.350,00	6.350,00	6.350,00
 Totale Titolo 1	10.850,00	10.850,00	10.850,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	10.850,00	10.850,00	10.850,00

18 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

19 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

19.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

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

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

2016	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2017	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2018	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2019	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2020	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

19.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

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

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

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2016</i>	<i>Competenza 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>
<i>Quota Interessi</i>	3.314,17	1.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	42.125,60	17.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	45.439,77	18.000,00	0,00	0,00	0,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	<i>Impegnato/ Accertato 2016</i>	<i>Competenza 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>
<i>Quota Interessi</i>	3.314,17	1.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Correnti</i>	2.966.023,76	3.114.557,94	2.931.430,14	2.940.917,08	2.935.917,08
<i>% su Entrate Correnti</i>	0,11%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	8%	8%	8%	8%	8%

19.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

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

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

19.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

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

20 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

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

21 - OPERE PUBBLICHE

21.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

21.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2017	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
Cap. 202/0	AMPLIAMENTO SISTEMA INTEGRATO MENSA BIBLIOTECA	79.581,97	79.581,97	0,00	0,00	0,00
Cap. 203/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	15.526,32	15.112,99	15.000,00	30.000,00	1.350,00
Cap. 206/0	MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI CON PROVENTI VENDITA CASE COMUNALI	9.150,00	14.150,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 210/0	REALIZZAZIONE NUOVI INTERVENTI INFERIORI AI 100.000 EURO	297,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 216/0	REDAZIONE PIANO CIMITERIALE	8.881,60	8.881,60	0,00	0,00	0,00
Cap. 218/0	VARIANTI AL PGT	10.001,87	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 219/0	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL CASTELLO	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
Cap. 225/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO COMUNALE	28.759,51	76.250,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Cap. 226/0	INCARICO VASCA LAMINAZIONE ACQUA DELLA COLLINA	44,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 227/0	INCARICO PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI PER REALIZZAZIONE CUCINA POLIVALENTE	13.746,82	25.939,40	0,00	0,00	0,00
Cap. 228/0	INCARICO PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI PER REALIZZAZIONE PIAZZA IN CENTRO	8.977,19	45.254,41	0,00	0,00	0,00
Cap. 229/1	REALIZZAZIONE PROGETTO AMPLIAMENTO SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA	6.502,72	35.427,40	0,00	0,00	0,00
Cap. 230/0	INTERVENTO DI PULIZIA STRAORDINARIA SCUOLE E MENSA	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 231/0	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PLESSO SCOLASTICO	0,00	0,00	5.000,00	10.000,00	0,00
Cap. 232/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PLESSO SCOLASTICO	9.226,62	77.891,05	0,00	0,00	0,00
Cap. 233/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MENSA SCOLASTICA	0,00	2.000,00	3.600,00	3.000,00	0,00

Cap. 234/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO COMUNALE	0,00	2.000,00	25.000,00	0,00	0,00
Cap. 235/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	1.964,20	2.000,00	75.000,00	0,00	0,00
Cap. 236/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURA POLIVALENTE VIA ROCCOLO	10.000,00	10.000,00	0,00	5.000,00	0,00
Cap. 237/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STAZIONE ECOLOGICA	0,00	2.000,00	15.000,00	0,00	0,00
Cap. 238/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	16.996,53	16.996,53	10.000,00	40.000,00	0,00
Cap. 239/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	854,00	18.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Cap. 240/0	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA RETICOLO IDRICO	3.998,77	67.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 241/0	ACQUISTO ARREDI CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	4.100,00	12.100,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 242/0	REALIZZAZIONE LOCALI DA ADIBIRSI A CUCINE FISSE NEL POLIVALENTE E ANALISI FATTIBILITA' COPERTURA COIBENTATA STRUTTURA POLIVALENTE VIA ROCCOLO	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 243/0	RIQUALIFICAZIONE CENTRO DEL PAESE	19.038,78	228.106,38	0,00	0,00	0,00
Cap. 244/1	INCARICO PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI AMPLIAMENTO PALESTRA COMUNALE	16.140,60	16.140,60	45.000,00	0,00	0,00
Cap. 245/0	RIQUALIFICAZIONE PALESTRA SCUOLA MEDIA IN SPOGLIATOI E SPAZI E ASSOCIAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 246/0	PROGETTAZIONE PRELIMINARE DEFINITIVA ED ESECUTIVA CENTRO DIURNO INTEGRATO	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00
Cap. 247/0	ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO TECNICO	1.492,20	27.000,00	5.000,00	3.000,00	0,00
Cap. 248/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SOCIALE	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
Cap. 251/0	QUOTA AMMORTAMENTO INTERVENTI ATES	0,00	44.370,28	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Cap. 3605/0	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE	4.811,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3606/0	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	33.017,95	47.284,00	12.500,00	6.400,00	1.350,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	453.111,58	1.048.486,61	321.100,00	192.400,00	52.700,00

21.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Non sono previsti investimenti in corso di definizione per cui non è stato possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

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

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
A.T.E.S. Srl Azienda Territoriale Energia e Servizi	05064840696	VIA ROMA 1 TREZZO SULL'ADDA MILANO	WWW.ATESENERGIA.IT			1,16%
Aqualis Spa	00226790160	Via Malpaga 22 Ghisalba	WWW.AQUALISBG.IT			2,54%
Servizi Comunali Spa	02546290160	Via Suardo 14/A Sarnico	www.servizicomunali.it			0,26%
Uniacque Spa	03299640163	Via delle Canovine 21 Bergamo	www.uniacque.bg.it			0,41%
Zerra Spa	95004630166	VIA DL CAMPO NUOVO 1 BAGNATICA	WWW.ZERRA.IT			4,75%

CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.

BRUSAPORTO, 12 gennaio 2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
