

COMUNE DI ADRO

Provincia DI BRESCIA



**NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO DI
PREVISIONE 2017**

Indice

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

I NUOVI PRINCIPI CONTABILI

I VALORI FINANZIARI COMPLESSIVI

Riepilogo delle entrate per titolo

Riepilogo delle uscite per titolo

EQUILIBRI FINANZIARI DI CASSA

EQUILIBRI FINANZIARI DI COMPETENZA

ENTRATE

La nuova classificazione delle Entrate (ex art. 15 – D.Lg. 118/2011)

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMPOSTE

Imposta Unica Comunale (IUC)

Imposta Municipale Propria (IMU)

Addizionale Comunale IRPEF

Imposta Comunale sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni

TASSE

Tassa sui Rifiuti (TARI)

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali

Titolo II - Entrate da trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

Titolo III - Entrate extratributarie

Vendita di beni

Vendita di servizi

I servizi a domanda individuale

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Sanzioni amministrazioni per violazioni al Codice della Strada

SPESA

La nuova classificazione delle Spese (ex art. 14 – D.Lg. 118/2011)

La Spesa per Missioni

La Spesa Corrente per Macroaggregati

Spesa per il personale

Spesa per acquisto di beni e servizi

Spese per trasferimenti correnti

Spesa per interessi passivi

Altre spese correnti

Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente

Fondo di riserva di parte corrente

IL BILANCIO DEGLI INVESTIMENTI E RELATIVE FONTI DI INVESTIMENTO

Entrate in conto capitale

Spese in conto capitale per programmi

BILANCIO E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2017-2019

Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE PER TITOLI E TIPOLOGIE

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E TITOLI

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

L'approvazione del Bilancio di Previsione rappresenta un momento delicato ed importante nella vita amministrativa dell'Ente Locale, non solo sotto l'aspetto politico, ma anche sotto i profili tecnici e contabili.

Il valore programmatico del bilancio di previsione assume, oggi più che mai, assoluta rilevanza nell'ambito della vita amministrativa di un Comune, considerato il contingente contesto socio economico caratterizzato da una crisi a livello globale che si riflette pesantemente su ogni singola Comunità locale, nonché le importanti innovazioni normative in materia di federalismo fiscale. Ecco quindi che la capacità gestionale delle Amministrazioni Comunali costituisce un aspetto fondamentale che, pur nell'ambito delle competenze attribuite alle stesse Amministrazioni dalla normativa vigente, deve essere tesa a fornire il maggior sostegno possibile alle singole realtà locali, garantendo e potenziando in ogni caso quei servizi e quelle infrastrutture che rappresentano risposte imprescindibili ai bisogni dei cittadini.

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per il 2015, il decreto legislativo n. 118 del 2011 ha richiesto agli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ai loro organismi strumentali e ai loro enti strumentali in contabilità finanziaria (anche se adottano la contabilità economico patrimoniale), che non hanno partecipato alla sperimentazione, di affiancare i nuovi schemi di bilancio di previsione e di rendiconto per missioni e programmi (con funzioni conoscitive) agli schemi di bilancio annuale e pluriennale e di rendiconto adottati nel 2015, che conservano la funzione autorizzatoria e valore giuridico ai fini della rendicontazione. Entrambe le versioni del bilancio e del rendiconto riportano le medesime risultanze contabili (trattasi della classificazione dei medesimi dati con due differenti criteri). Il bilancio pluriennale predisposto secondo lo schema adottato nel 2014 ha valore autorizzatorio per il 2015.

Dal 2016 è previsto il pieno avvio della riforma dell'ordinamento contabile mediante:

- adozione degli schemi di bilancio e di rendiconto per missioni e programmi di cui agli allegati n. 9 e 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011, che assumono valore giuridico con riferimento all'esercizio 2016 e successivi. Il bilancio di previsione 2017 è

pertanto predisposto ed approvato nel rispetto dello schema di bilancio armonizzato;

- applicazione completa della codifica della transazione elementare ad ogni atto gestionale;
- adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 e allegato n. 6 del D.Lgs. n. 118 del 2011;
- adozione dei principi contabili applicati della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, fatta eccezione per i comuni fino a 5.000 abitanti che possono rinviare l'obbligo al 2017.

Quindi si ricordano:

- l'articolo 11, comma 14, del d.Lgs. n. 118/2011, il quale dispone che a decorrere dal 2016 gli enti *“adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria”*;
- le istruzioni pubblicate da Arconet sul sito istituzionale www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/ ad oggetto: *Adempimenti per l'entrata a regime della riforma contabile prevista dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nell'esercizio 2016*, in cui viene precisato, che *“Dal 2016 è soppressa la distinzione tra il bilancio annuale e il bilancio pluriennale e viene meno l'obbligo di predisporre bilanci e rendiconto secondo un doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio)”*.

Stante gli ampi contenuti dei sopra ricordati documenti, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrano i presupposti descrittivi.

I NUOVI PRINCIPI CONTABILI

Il bilancio di previsione 2017-2019 è redatto ai sensi dell'articolo del D.Lgs. 118/2011 che, dettando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, all'Allegato 1, previsto dall'articolo 3, comma 1, ha individuato i nuovi principi contabili (18 in totale).

Essi sono:

- 1. Principio dell'annualità:** i documenti del sistema bilancio devono essere predisposti a cadenza annuale e si riferiscono ad un periodo di gestione che coincide con l'anno solare.
- 2. Principio dell'unità:** il complesso delle entrate finanzia indistintamente quello delle uscite, salvo diversa disposizione normativa.
- 3. Principio dell'universalità:** il sistema di bilancio deve ricomprendere tutte le operazioni ed i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali, riconducibili all'ente locale, al fine di presentare una rappresentazione veritiera e corretta dell'andamento dell'Ente.
- 4. Principio dell'integrità:** nel bilancio di previsione e nel rendiconto non vi devono essere compensazioni di partite. E' quindi vietato iscrivere le entrate al netto delle spese sostenute per la loro riscossione e, parimenti, di registrare le spese ridotte delle correlate entrate.
- 5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:** è richiesto di "rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato economico dell'esercizio". Sono vietate, quindi, sopravvalutazioni e sottovalutazioni di entrate e di spese. Il sistema di bilancio deve presentare una chiara classificazione delle voci finanziarie, economiche e patrimoniali.
- 6. Principio della significatività e rilevanza:** un'informazione, affinché sia utile, cioè in grado di influenzare le decisioni degli utilizzatori, deve essere significativa per le loro esigenze informative. Pertanto, l'esattezza dei dati di bilancio è legata alla correttezza dei procedimenti di valutazione adottati nella redazione del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio.
- 7. Principio della flessibilità:** all'interno del sistema bilancio di previsione è prevista la possibilità di modificare i documenti contabili di programmazione e previsione per fronteggiare circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione.
- 8. Principio della congruità:** comporta la verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti, valutata in relazione agli obiettivi programmati e agli andamenti storici, e con riguardo anche al riflesso sugli impegni pluriennali.
- 9. Principio della prudenza:** comporta l'iscrizione in bilancio delle sole componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste. Occorre evitare, in sede di programmazione, di sovrastimare le entrate e/o sottostimare le spese, pena il conseguimento, in fase di gestione, di squilibri gestionali.

10. Principio della coerenza: implica la presenza di un nesso logico tra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione. I documenti contabili, infatti, devono essere strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi.

11. Principio della continuità e della costanza: si applica al fine di salvaguardare gli equilibri economico-finanziari, permettere il loro perdurare nel tempo e, unitamente alla continuità nell'applicazione dei principi contabili e di valutazione, di consentire la comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili.

12. Principio della comparabilità e della verificabilità: gli utilizzatori delle informazioni del bilancio devono essere in grado di comparare nel tempo le informazioni di poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, per poterne valutare gli andamenti. Inoltre, tutte le informazioni fornite dal sistema di bilancio devono essere verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito.

13. Principio della neutralità: la redazione dei documenti contabili si fonda su principi contabili indipendenti ed imparziali, evitando, quindi, di favorire gli interessi o le esigenze di gruppi particolari. La neutralità sussiste in tutto il procedimento formativo del sistema di bilancio.

14. Principio della pubblicità: il sistema di bilancio assolve una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili. E' compito dell'Ente rendere effettiva tale funzione assicurando ai cittadini ed agli organismi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dei suoi allegati.

15. Principio dell'equilibrio di bilancio: la norma individua due profili di pareggio, uno complessivo e l'altro di parte corrente. Il pareggio finanziario complessivo consiste nella eguaglianza tra il totale delle entrate che si prevede di accertare ed il totale delle spese che si prevede di impegnare. Il pareggio finanziario di parte corrente garantisce la salvaguardia dell'equilibrio finanziario di breve termine, imponendo il rispetto del pareggio fra entrate correnti (primi tre titoli dell'entrata: entrate tributarie, derivanti da contributi e trasferimenti ed extratributarie) e spese correnti (primo titolo della spesa) sommate alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari. Se la suddetta situazione corrente è positiva, l'avanzo che si è determinato ("avanzo economico") può essere utilizzato come ulteriore fonte di finanziamento delle spese d'investimento.

16. Principio della competenza finanziaria: criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti ed impegni).

17. Principio della competenza economica: questo principio rappresenta il criterio con il quale sono imputati gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che la singola amministrazione pubblica svolge durante ogni esercizio e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari. Per il principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma: le operazioni e i fatti

accaduti durante l'esercizio devono essere rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale, in conformità alla loro sostanza e non solo secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale. In altre parole, la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni Amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, la valutazione e l'esposizione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

I VALORI FINANZIARI COMPLESSIVI

Le previsioni di bilancio sono state predisposte, nel pieno e imprescindibile rispetto delle previsioni di bilancio, al fine di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.

Le previsioni di competenza finanziaria sono elaborate in coerenza con il principio generale n. 16, e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

La previsione delle entrate rappresenta quanto l'amministrazione ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio contemplato nel bilancio, anche nel rispetto dei principi contabili generali dell'attendibilità e della congruità, e rappresenta contabilmente il programma che l'organo di vertice assegna all'organo esecutivo per il reperimento delle risorse finanziarie necessarie al finanziamento delle spese di funzionamento e di investimento.

Anche le previsioni di spesa sono predisposte nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità e della coerenza, tenendo conto dei riflessi finanziari delle decisioni descritte nel documento di programmazione, comprese quelle in corso di realizzazione rappresentate dagli impegni già assunti a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate, esigibili negli esercizi considerati.

Gli stanziamenti di spesa di competenza sono quantificati nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività o interventi che sulla base della legislazione vigente daranno luogo, ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati nel bilancio di previsione e sono determinati esclusivamente in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi concretamente perseguibili nel periodo cui si riferisce il bilancio di previsione finanziario, restando esclusa ogni quantificazione basata sul criterio della spesa storica incrementale.

Riepilogo delle entrate per titolo

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	617.313,01	2.290.642,27	2.226.800,00 -2,79%	2.844.113,01
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.659,78	131.614,68	127.234,00 -3,33%	145.893,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.010.951,19	1.818.270,67	1.828.620,00 0,57%	2.839.571,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.661,70	1.671.475,15	6.033.815,14 260,99%	6.035.476,84
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	323,06	0,00	0,00	323,06
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	500.000,00	500.000,00 0,00%	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	74.626,72	1.647.000,00	1.313.000,00 -20,28%	1.387.626,72
Avanzo di amministrazione	0,00	216.941,02	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	529.413,97	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	1.723.535,46	8.805.357,76	12.029.469,14 36,62%	13.753.004,60

Riepilogo delle uscite per titolo

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	799.564,48	4.240.136,54	4.251.963,23 0,28%	5.051.527,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	249.156,89	2.292.716,22	5.687.505,91 148,07%	5.936.662,80
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	36.405,37	125.505,00	277.000,00 120,71%	313.405,37
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	500.000,00	500.000,00 0,00%	500.000,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	141.725,57	1.647.000,00	1.313.000,00 -20,28%	1.454.725,57
TOTALE USCITE	1.226.852,31	8.805.357,76	12.029.469,14 36,62%	13.256.321,45

EQUILIBRI FINANZIARI DI CASSA

Gli equilibri di bilancio sono rispettati:

Cassa iniziale

Fondo di cassa	0,00
----------------	------

Parte Corrente

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.844.113,01
--	--------------

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	145.893,78
-----------------------------------	------------

Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.839.571,19
------------------------------------	--------------

TOTALE	5.829.577,98
---------------	---------------------

Titolo 1 - Spese correnti	5.051.527,71
---------------------------	--------------

Titolo 4 - Rimborso Prestiti	313.405,37
------------------------------	------------

TOTALE	5.364.933,08
---------------	---------------------

SALDO	464.644,90
--------------	-------------------

Parte Investimenti c/capitale

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.035.476,84
--------------------------------------	--------------

Titolo 6 - Accensione Prestiti	323,06
--------------------------------	--------

TOTALE	6.035.799,90
---------------	---------------------

Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.936.662,80
------------------------------------	--------------

TOTALE	5.936.662,80
---------------	---------------------

SALDO	99.137,10
--------------	------------------

Parte Movimenti di cassa

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
TOTALE	500.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
TOTALE	500.000,00
SALDO	0,00

Parte Servizi Conto Terzi

Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.387.626,72
TOTALE	1.387.626,72
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.454.725,57
TOTALE	1.454.725,57
SALDO	-67.098,85
SALDO COMPLESSIVO	496.683,15

EQUILIBRI FINANZIARI DI COMPETENZA

Parte Corrente

Descrizione	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.226.800,00	2.216.800,00	2.216.800,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	127.234,00	127.234,00	127.234,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.828.620,00	1.828.620,00	1.828.620,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	4.182.654,00	4.172.654,00	4.172.654,00
Titolo 1 - Spese correnti	4.251.963,23	4.179.354,00	4.182.654,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	277.000,00	131.300,00	138.000,00
TOTALE USCITE	4.528.963,23	4.310.654,00	4.320.654,00
SALDO	-346.309,23	-138.000,00	-148.000,00

Parte Investimenti c/capitale

Descrizione	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.033.815,14	4.338.000,00	985.700,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	6.033.815,14	4.338.000,00	985.700,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.687.505,91	4.200.000,00	837.700,00
TOTALE USCITE	5.687.505,91	4.200.000,00	837.700,00
SALDO	346.309,23	138.000,00	148.000,00

Parte Movimenti di cassa

Descrizione	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE ENTRATE	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE USCITE	500.000,00	500.000,00	500.000,00
SALDO	0,00	0,00	0,00

Parte Servizi Conto Terzi

Descrizione	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.313.000,00	1.313.000,00	1.313.000,00
TOTALE ENTRATE	1.313.000,00	1.313.000,00	1.313.000,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.313.000,00	1.313.000,00	1.313.000,00
TOTALE USCITE	1.313.000,00	1.313.000,00	1.313.000,00
SALDO	0,00	0,00	0,00
SALDO COMPLESSIVO	0,00	0,00	0,00

ENTRATE

Le entrate del bilancio rappresentano le risorse che l'ente ha a sua disposizione per finanziare le spese di gestione e gli investimenti per rispondere e soddisfare i bisogni della popolazione e del territorio.

Le entrate sono distinguibili in quattro tipi.

1. **Entrate correnti:** sono le entrate derivanti dai tributi, dalle tasse, dai proventi dei servizi e dai trasferimenti correnti di Stato e Regioni.

2. **Entrate per investimenti:** sono le entrate derivanti da alienazioni patrimoniali e finanziarie, da trasferimenti in conto capitale, da assunzione di mutui e prestiti.

3. **Entrate per servizi conto terzi:** trovano esatta corrispondenza nelle uscite per pari importo e sono relative a ritenute sugli stipendi, sulle parcelle, sull'iva che dal 2016 l'ente versa direttamente all'erario come sostituto di imposta nei confronti dei fornitori.

4. **Poste finanziarie:** si tratta delle previsioni di anticipazioni di cassa che devono trovare corrispondenza esatta nella spesa.

Ognuno di questi aggregati trova pari corrispondenza nelle uscite, per le quali rappresenta il limite autorizzatorio.

E' sempre ammesso un avanzo di parte corrente per finanziare gli investimenti.

E' ammesso in via eccezionale l'utilizzo di alcune entrate in conto capitale, proventi da concessioni edilizie, per il finanziamento di manutenzioni ordinarie del patrimonio pubblico.

E' inoltre possibile prevedere l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti nei limiti del rispetto dei vincoli di pareggio di finanza pubblica.

La nuova classificazione delle Entrate (ex art. 15 – D.Lg. 118/2011)

Ai sensi dell'articolo 15 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011, le entrate sono state aggregate in Titolo, Tipologie e Categorie, come di seguito riportato:

- Titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- Tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto consiliare;
- Categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza. Nell'ambito delle categorie è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente. La Giunta, contestualmente alla proposta di bilancio, trasmette al Consiglio, ai soli fini conoscitivi, la proposta di articolazione delle tipologie di entrata in categorie.

Ai fini della gestione (Piano esecutivo di gestione) e della rendicontazione, le tipologie sono ripartite in categorie, capitoli ed eventualmente articoli secondo il rispettivo oggetto. I capitoli e gli articoli si raccordano con il quarto livello di articolazione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Per l'elenco delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie si rimanda agli schemi di bilancio. Le entrate correnti di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate Tributarie, Trasferimenti correnti, entrate Extratributarie. Le Entrate tributarie di competenza dell'esercizio sono l'asse portante dell'intero bilancio comunale in quanto la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite.

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le risorse del Titolo primo sono costituite essenzialmente dalle Entrate Correnti di natura tributaria. Appartengono a questo aggregato le Imposte, le Tasse, i Proventi assimilati, le Compartecipazioni di tributi, i Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali e dalla Regione.

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Imposte, tasse e proventi assimilati	558.777,85	1.691.167,00	1.621.600,00 -4,00%	2.180.377,85
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni di tributi	0,00	500,00	0,00	0,00
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	58.535,16	598.975,27	605.200,00 1,00%	663.735,16
TOTALE ENTRATE	617.313,01	2.290.642,27	2.226.800,00 -2,79%	2.844.113,01

Nel contesto normativo e socio-economico in cui si opera, i Comuni non hanno nuove leve di imposizione fiscale e, nel contempo, hanno l'onere di mantenere interventi in ambito sociale. Le previsioni da elaborare sono rese ulteriormente complesse dalle disposizioni introdotte dall'art. 47 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, che prevedono ulteriori tagli ai contributi da riconoscere ai Comuni, con ulteriori criticità in termini di disponibilità finanziarie. D'altra parte, i nuovi principi contabili, a cominciare dal principio generale della competenza finanziaria potenziata (nuove regole di imputazione a bilancio di entrate e spese).

Con le nuove modalità di rilevazione dell'accertamento per le entrate e dell'impegno per le spese correnti, non si anticipa più la registrazione dei fatti gestionali, ma questi vengono contabilizzati in un periodo molto più prossimo alla fase finale del processo (incasso o pagamento).

Pertanto, per le entrate da inserire in bilancio occorre verificare il momento in cui si avrà l'accertamento, ossia bisogna valutare il momento in cui il diritto di credito

relativo ad una specifica entrata viene a scadenza.

Secondo il criterio dettato dal principio contabile della competenza finanziaria potenziata (principio n. 16), le entrate di interesse per l'ufficio tributi vanno così valutate:

- le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione (quali IMU/TASI) vanno imputate sulla base della stima di quanto effettivamente potrà essere riscosso e non con riferimento all'entrata potenziale;
- le entrate incassate con bollette di pagamento sono accertate ed imputate contabilmente all'esercizio in cui sono emessi i modelli di pagamento, purché si crei il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- in caso di riscossione rateizzata, l'entrata corrente può essere mantenuta nell'anno di riferimento purché risponda a criteri ragionevoli e non superi i 12 mesi;
- l'emissione di ruoli coattivi/ingiunzioni fiscali deriva, di solito, da entrate già accertate e, pertanto, non deve essere considerata la parte della sorte, ma occorre considerare solo le sanzioni e gli interessi correlati al ruolo coattivo/ingiunzione fiscale, con accertamento per cassa.

Nel caso di entrate diverse da quelle tributarie, eventualmente di competenza dell'ufficio entrate, ma relative alla gestione dei servizi pubblici, l'accertamento viene effettuato sulla base dell'idonea documentazione predisposta dall'ente creditore e vanno imputate all'esercizio in cui il servizio è reso all'utenza.

Imposte

L'imposta viene definita come una prestazione coattiva, di regola pecuniaria, dovuta dal soggetto passivo, senza alcuna relazione specifica con una particolare attività dell'Ente pubblico. La funzione dell'imposta è quella di far concorrere alle spese pubbliche tutti coloro i quali sono interessati all'esistenza e al funzionamento dello Stato e degli altri enti pubblici locali cui questo ha conferito la potestà tributaria.

L'imposta consiste concretamente in un prelievo coattivo che avviene in relazione alla capacità contributiva e al reddito dei singoli soggetti.

In definitiva, le imposte locali sono un'importante fonte di finanziamento per gli Enti Locali e per i servizi da questi erogati. Si tratta di tributi propri perché il gettito è del Comune, sono riscossi e accertati dal Comune, ma quest'ultimo non ha la facoltà di istituirli o meno, di modificare i criteri per la determinazione della base imponibile. L'unica facoltà concessa al Comune riguarda la determinazione dell'imposta e talvolta la determinazione di speciali agevolazioni.

Queste le principali imposte comunali:

- l'Imposta Municipale Propria (I.M.U.);
- Tributo sui servizi indivisibili (T.A.S.I.);
- l'Imposta sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni;
- l'Addizionale Comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche;
- l'Imposta di soggiorno Comuni località turistiche (articolo 4, D.Lgs. 23/2011);
- l'Imposta di scopo.

Imposta Unica Comunale (IUC)

La IUC (Imposta Unica Comunale) comprende tre imposte e tasse.

I.M.U. Imposta Municipale Unica, dovuta dai possessori di immobili in base alla rendita catastale rivalutata e alle aliquote approvate dall'Amministrazione. Ha sostituito l' **I.C.I.** (Imposta comunale sugli immobili) a partire dal 2012.

TA.S.I. Tassa Servizi Indivisibili, introdotta nel 2014, dovuta dai possessori di immobili in base alla rendita catastale rivalutata e alle aliquote approvate dall'Amministrazione.

TA.R.I Tassa Rifiuti, dovuta dagli utilizzatori degli immobili, a copertura del 100% del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Imposta Municipale Propria (IMU)

Con il D.L. 201/2011 (Manovra Monti), convertito nella Legge 214/11, era stata istituita in via "sperimentale", dal 2012 al 2014, l'Imposta Municipale Propria, in sostituzione dell'ICI. Per il 2017 si confermano le aliquote, le detrazioni e le agevolazioni IMU previste per il 2016.

- Aliquota 2 per mille per abitazioni principali di categoria A1, A8, A9 e relative pertinenze;
- 200 euro di detrazione per abitazione principale, suddivisa per occupante e periodo;
- Aliquota 9,45 per mille per aree fabbricabili;
- Aliquota 10,60 per mille per nuove aree di trasformazione inserite nel PGT, classificate in zona: PCC1,PCC2,PCC3, ATR1, ATR2, ATR3, ATR5, ATR7, ATP4, ATP5
- Aliquota 9,45 per mille per altri immobili;
- Aliquota 0 per mille per fabbricati rurali;
- Aliquota 9,45 per mille per terreni non posseduti da coltivatori diretti e imprenditori agricoli.

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Imposta municipale propria	301.713,66	1.188.000,00	1.160.000,00 -2,36%	1.461.713,66

Agevolazioni IMU

E' considerata abitazione principale la casa non locata di anziani e disabili residenti in strutture di ricovero.

Dal 2015 vengono considerate abitazioni principali anche le abitazioni di pensionati residenti all'estero, iscritti all'AIRE.

Dal 2016 sono inoltre previste agevolazioni per le abitazioni concesse in comodato gratuito a figli e genitori del proprietario.

Addizionale Comunale IRPEF

La possibilità di istituire l'addizionale all'IRPEF è stata prevista dall'art. 1, D.Lgs. n. 360/1998.

L'addizionale è dovuta al Comune in cui il contribuente ha il domicilio fiscale alla data del 1° Gennaio dell'anno al quale essa si riferisce.

Il versamento da parte dei contribuenti, in passato previsto in un'unica soluzione, avviene ora mediante una rata in acconto ed una in saldo. L'acconto è pari al 30% dell'addizionale calcolata sul reddito imponibile dell'anno precedente, la restante parte viene riscossa sull'imponibile dell'anno in corso.

Nel 2017 l'Amministrazione comunale intende confermare l'aliquota dello 0,5 %, con una soglia di esenzione per i redditi sino a 10.000 € lordi annui.

Il gettito previsto in bilancio è calcolato secondo le proiezioni di stima minima rilevata dal Sito del Federalismo Fiscale del Ministero e dei gettiti degli anni arretrati. L'applicazione di una importante soglia di esenzione comporta di fatto il non assoggettamento dei redditi minimi rappresentati in buona parte da pensionati e da lavoratori che hanno maggiormente risentito della crisi economica (cassintegrati, in liste di mobilità, part time, ecc.).

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Addizionale comunale IRPEF	14,02	420.150,00	420.100,00 -0,01%	420.114,02

Imposta Comunale sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni

Per il 2017 si intende confermare le tariffe del 2016. Sulla base delle previsioni assestate dell'anno 2016, si è provveduto alla stima del gettito iscritto a bilancio al netto dell'aggio.

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	29.510,60	38.120,00	40.500,00 6,24%	70.010,60

Tasse

La tassa è una prestazione pecuniaria dovuta dal singolo che trae origine da una controprestazione che lo Stato o l'Ente locale effettua su richiesta del soggetto. Tale controprestazione è relativa alla erogazione di un servizio pubblico, divisibile e individualizzabile. Pertanto, più concretamente, la tassa è una prestazione richiesta in cambio della fruizione potenziale di un servizio pubblico. Come le imposte, le tasse costituiscono per gli Enti Locali le principali fonti di finanziamento per i fabbisogni della collettività. Fra le principali tasse comunali, vanno ricordate:

- la Tassa sui Rifiuti (Ta.RI.);
- la Tassa per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche (T.O.S.A.P.).

Tassa sui Rifiuti (TARI)

Per quanto riguarda la TARI, la nuova tassa sui rifiuti in vigore dal 1 gennaio 2014, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore (istituita con la Legge numero 27 Dicembre 2013, n. 147 ss. m.i.), il D.L. 31 Dicembre 2014, numero 192, (cosiddetto decreto "mille proroghe") sana la situazione di disapplicazione della legge. Per l'anno 2014 sono valide le deliberazioni regolamentari e tariffarie adottate dai Comuni entro il 30 Novembre 2014 (in deroga all'art. 1, comma 169 della Legge 206/2006, secondo la quale gli enti locali devono deliberare le tariffe e le aliquote dei tributi di loro competenza entro la data stabilita dalle norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione). Allorquando i Comuni non avessero provveduto in merito, è consentito ai Comuni di effettuare la riscossione sulla base dei parametri dell'anno precedente.

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	30.855,69	9.000,00	500,00 -94,44%	31.355,69

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali

Entrate da Fondo di Solidarietà Comunale

L'evoluzione normativa degli ultimi anni ha comportato un sistematico taglio delle risorse a disposizione degli enti locali, in considerazione del fatto che i Comuni debbono concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica dello Stato, in particolare quelli derivanti dall'appartenenza all'Unione Europea. Il succedersi di queste severe manovre ha determinato un forte impatto negativo negli esercizi passati.

La previsione di questa entrata è sempre difficoltosa, a causa sia della complessità dei calcoli che dei molti fattori di livello macroeconomico che entrano nel calcolo, sia perché lo Stato rende noto tale valore tendenzialmente in periodi dell'anno avanzati (in passato la determinazione definitiva è avvenuta addirittura ad esercizio finanziario scaduto).

Per l'anno 2017 la previsione è stata calcolata sulla base degli aggiustamenti intervenuti nel corso del 2016, non essendo previsti ulteriori tagli dalle manovre attualmente in vigore, tenendo altresì conto del già previsto innalzamento della quota calcolata con riferimento ai fabbisogni standard.

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Fondi perequativi dallo Stato	58.535,16	598.975,27	605.200,00 1,04%	663.735,16
Fondo perequativo dallo Stato - Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	58.535,16	598.975,27	605.200,00 1,04%	663.735,16

Titolo II - Entrate da trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

I trasferimenti erariali sono stati tutti "fiscalizzati" dal Fondo di Solidarietà Comunale, ad eccezione dell'ex Fondo Sviluppo Investimenti, ora denominato Contributo Statale per gli interventi dei Comuni. I trasferimenti dalla Regione sono rappresentati sostanzialmente dalle entrate per funzioni delegate dalla Regione stessa soprattutto per finalità di carattere sociale, quali l'assistenza ai minori, agli anziani, ai disabili.

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.659,78	131.614,68	127.234,00 -3,33%	145.893,78
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	18.659,78	131.614,68	127.234,00 -3,33%	145.893,78

Titolo III - Entrate extratributarie

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Vendita di beni	303.880,57	622.600,00	644.600,00 3,53%	948.480,57
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	470.248,83	654.550,00	650.500,00 -0,62%	1.120.748,83
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.862,63	155.750,00	140.400,00 -9,86%	173.262,63
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	105.690,24	70.200,00	58.000,00 -17,38%	163.690,24
Altri interessi attivi	100,00	170,00	120,00 -29,41%	220,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	37,66	50,00	0,00	37,66
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	10,00	0,00	0,00
Indennizzi di assicurazione	0,00	21.440,67	5.500,00 -74,35%	5.500,00
Rimborsi di entrata	75.739,35	141.500,00	177.500,00 25,44%	253.239,35
Altre entrate correnti n.a.c.	22.391,91	152.000,00	152.000,00 0,00%	174.391,91
TOTALE ENTRATE	1.010.951,19	1.818.270,67	1.828.620,00	2.839.571,19

Vendita di beni

Rientrano in questa tipologia di entrata i proventi derivanti, ad esempio, dalla vendita di sacchi e carrellati per la raccolta dei rifiuti porta a porta o dalla vendita di energia elettrica da fotovoltaico.

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Vendita di beni	303.880,57	622.600,00	644.600,00 3,53%	948.480,57
TOTALE ENTRATE	303.880,57	622.600,00	644.600,00 3,53%	948.480,57

Vendita di servizi

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Entrate dalla vendita di servizi	470.248,83	654.550,00	650.500,00 -0,62%	1.120.748,83
TOTALE ENTRATE	470.248,83	654.550,00	650.500,00 -0,62%	1.120.748,83

I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale sono costituiti da quei servizi pubblici, gestiti direttamente dal Comune, per i quali l'ente percepisce entrate a titolo di tariffe o di contribuzioni specificatamente destinate. Si tratta, in linea generale, di attività poste in essere non per obbligo istituzionale, ma come risposta alle richieste degli utenti, i quali contribuiscono, sia pur parzialmente, ai costi del servizio (per il dettaglio si veda il relativo allegato al bilancio).

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

I proventi dei beni del Comune sono rappresentati essenzialmente dai proventi delle concessioni cimiteriali, dai canoni di locazione e dal rimborso delle spese per gli alloggi di proprietà comunali dati in locazione ad anziani e famiglie con basso reddito. Le previsioni di entrata sono in linea rispetto all'esercizio in corso. Nel complesso va detto che, rispetto al patrimonio disponibile, la redditività dei proventi da locazione è ovviamente bassa, in quanto la locazione di alloggi risponde ad una forma di assistenza nel campo delle abitazioni per soggetti o nuclei familiari disagiati.

Sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada

Per le sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada la previsione è stata effettuata tenendo conto della media delle riscossioni degli ultimi tre anni e considerando l'obiettivo di potenziamento dell'attività di accertamento delle infrazioni stradali. Il gettito è vincolato agli interventi previsti dai vigenti articoli 142 e 208 del Codice della Strada. Si segnala al riguardo, a partire dal 2013, la devoluzione all'ente proprietario del 50% dei proventi accertati per eccesso di velocità su strade non comunali.

Nell'apposito allegato al bilancio viene indicata la finalizzazione del gettito dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni del Codice della Strada per l'esercizio finanziario 2017, in base alle quote stabilite dalla Giunta Comunale da destinare a ogni singola voce di spesa, in ottemperanza a quanto previsto dalla normativa vigente sopra richiamata. Si veda al riguardo l'apposito allegato al bilancio.

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle Famiglie	99.765,02	63.000,00	53.000,00 -15,87%	152.765,02
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle Famiglie n.a.c.	5.925,22	7.200,00	5.000,00 -30,56%	10.925,22
TOTALE ENTRATE	105.690,24	70.200,00	58.000,00	163.690,24

SPESA

La nuova classificazione delle Spese (ex art. 14 – D.Lg. 118/2011)

Le spese sono classificate secondo criteri omogenei individuati dai regolamenti comunitari, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti la destinazione delle risorse pubbliche, agevolare la “lettura” secondo la finalità di spesa, consentire pertanto la più ampia comparabilità dei dati di bilancio e permetterne l’aggregazione. A tal fine, la parte Spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi (articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011), la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli Enti:

- le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate; sono definite in base al riparto di competenze stabilito dagli articoli 117 e 118 della Costituzione, assumendo come riferimento le missioni individuate per lo Stato;
- i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi istituzionali definiti nell’ambito delle missioni; la denominazione del programma riflette le principali aree di intervento delle missioni di riferimento, consentendo una rappresentazione di bilancio, omogenea per tutti gli enti pubblici, che evidenzia le politiche realizzate da ciascuna amministrazione con pubbliche risorse. Il programma è raccordato alla classificazione europea COFOG di secondo livello, secondo le corrispondenze individuate nel “Glossario delle Missioni e dei Programmi” che costituisce una guida per la classificazione delle spese, al fine di una rappresentazione omogenea delle finalità della spesa da parte degli enti stessi; il Glossario costituisce parte dell’Allegato n. 14 del Decreto Legislativo 118/2011.

All’interno dell’aggregato missione/programma le spese sono suddivise per Titoli, secondo i principali aggregati economici che le contraddistinguono. L’unità di voto per la spesa in sede di approvazione consiliare del bilancio di previsione e del rendiconto è costituita dai Programmi/Titoli. I programmi, articolati in Titoli, ai fini della gestione sono ripartiti in macroaggregati (individuano la puntuale natura economica della spesa), capitoli ed articoli. I macroaggregati trovano compiuta rappresentazione nel Piano esecutivo di gestione nel rendiconto di gestione. I capitoli e gli articoli si raccordano con il IV livello di articolazione del piano integrato dei conti di cui all’articolo 4 del decreto legislativo n. 118 del 2011. Anche per quanto riguarda la spesa, nell’ambito dei macroaggregati, è data separata evidenza delle eventuali quote di spesa non ricorrente. La Giunta, contestualmente alla proposta di bilancio, trasmette al Consiglio, ai soli fini conoscitivi, la proposta di articolazione dei programmi di spesa in macroaggregati.

Come detto, la struttura del Bilancio nelle spese prevede la ripartizione per missioni e programmi, a cui segue quella per titoli e macroaggregati, in relazione alle funzioni degli enti, ai singoli uffici che gestiscono un complesso di attività ed alla natura economica dei fattori produttivi nell’ambito di ciascun servizio.

La Spesa per Missioni

Sul versante della spesa, corrente e investimenti, ricordando le influenze su dati contabili dovute alla gestione diretta dei servizi, si ha:

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	102.658,33	2.184.031,16	3.899.620,00 78,55%	4.002.278,33
Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	639,28	143.941,42	147.900,00 2,75%	148.539,28
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	74.818,34	552.603,71	562.900,00 1,86%	637.718,34
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	10.132,70	79.369,53	93.910,00 18,32%	104.042,70
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	50.876,67	75.736,85	1.927.955,91 2.445,60%	1.978.832,58
Missione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	151.063,38	262.474,72	287.200,00 9,42%	438.263,38
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	513.634,34	1.172.130,83	1.130.400,00 -3,56%	1.644.034,34
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	60.716,16	1.250.253,76	1.122.330,00 -10,23%	1.183.046,16
Missione 11 - Soccorso civile	0,00	7.086,00	7.160,00 1,04%	7.160,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	70.885,90	561.801,87	562.279,42 0,09%	633.165,32
Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	110,20	2.400,00	1.800,00 -25,00%	1.910,20
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI ADRO

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	167.706,91	128.998,81 -23,08%	128.998,81
Missione 50 - Debito pubblico	49.591,44	198.821,00	344.015,00 73,03%	393.606,44
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	500.000,00	500.000,00 0,00%	500.000,00
Missione 99 - Servizi per conto terzi	141.725,57	1.647.000,00	1.313.000,00 -20,28%	1.454.725,57
TOTALE USCITE	1.226.852,31	8.805.357,76	12.029.469,14 36,62%	13.256.321,45

La Spesa Corrente per Macroaggregati

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, eccetera);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali espletate dall'Ente;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'Amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione – DUP;
- del rispetto di tutti i vincoli e i limiti di finanza pubblica.

Per altri aspetti, sul piano economico, la composizione delle Spese correnti di cui al Titolo I è la seguente:

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	5.406,80	882.662,21	869.815,00 -1,46%	875.221,80
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1,50	67.664,00	67.980,00 0,47%	67.981,50
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	352.735,57	2.390.316,00	2.392.504,42 0,09%	2.745.239,99
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	413.820,68	526.707,59	566.900,00 7,63%	980.720,68
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 6 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	13.186,07	75.316,00	68.015,00 -9,69%	81.201,07
Macroaggregato 8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	4.275,00	5.950,00 39,18%	5.950,00
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	14.413,86	293.195,74	280.798,81 -4,23%	295.212,67
TOTALE USCITE	799.564,48	4.240.136,54	4.251.963,23 0,28%	5.051.527,71

Spesa per il personale

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2017, tiene conto:

- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
 - del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

Risultano rispettate tutte le disposizioni normative vigenti per quanto attiene le assunzioni e il contenimento della spesa del personale.

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Retribuzioni in denaro	4.788,81	691.077,00	686.000,00 -0,73%	690.788,81
Altre spese per il personale	0,00	3.251,29	4.265,00 31,18%	4.265,00
Contributi sociali effettivi a carico dell'Ente	617,99	188.333,92	179.550,00 -4,66%	180.167,99
Altri contributi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	63.520,00	60.900,00 -4,12%	60.900,00
TOTALE	5.406,80	946.182,21	930.715,00 -1,63%	936.121,80

Spesa per acquisto di beni e servizi

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Giornali, riviste e pubblicazioni	8.903,03	31.230,00	31.250,00 0,06%	40.153,03
Altri beni di consumo	6.197,56	36.714,24	44.040,00 19,95%	50.237,56
Flora e Fauna	74,42	999,18	1.000,00 0,08%	1.074,42
Organi e incarichi istituzionali dell'Amministrazione	9.521,68	87.200,00	90.000,00 3,21%	99.521,68
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	0,00	2.234,00	4.640,00 107,70%	4.640,00
Aggi di riscossione	227,40	1.400,00	1.500,00 7,14%	1.727,40
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'Ente	0,00	4.180,00	6.300,00 50,72%	6.300,00
Utenze e canoni	17.268,27	497.815,13	455.700,00 -8,46%	472.968,27
Canoni per progetti in Partenariato pubblico-privato	0,00	2.150,20	2.200,00 2,32%	2.200,00
Utilizzo di beni di terzi	1.764,39	20.973,34	20.000,00 -4,64%	21.764,39
Manutenzione ordinaria e riparazioni	102.233,64	316.186,48	300.165,00 -5,07%	402.398,64
Prestazioni professionali e specialistiche	51.371,00	111.228,73	120.100,00 7,98%	171.471,00
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	733,09	12.820,00	570,00 -95,55%	1.303,09
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente	4.064,75	38.132,63	29.600,00 -22,38%	33.664,75
Contratti di servizio pubblico	129.857,90	1.141.956,36	1.152.649,42 0,94%	1.282.507,32

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Servizi amministrativi	503,65	11.762,00	24.100,00 104,90%	24.603,65
Servizi finanziari	1.190,07	8.968,58	33.590,00 274,53%	34.780,07
Servizi sanitari	1.517,08	7.144,32	8.900,00 24,57%	10.417,08
Servizi informatici e di telecomunicazioni	15.750,92	53.499,64	58.700,00 9,72%	74.450,92
Altri servizi	1.556,72	3.721,17	7.500,00 101,55%	9.056,72
TOTALE	352.735,57	2.390.316,00	2.392.504,42 0,09%	2.745.239,99

Spese per trasferimenti correnti

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Trasferimenti correnti e Amministrazioni Centrali	3.753,44	75.293,81	94.400,00 25,38%	98.153,44
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	398.325,92	361.640,68	370.440,00 2,43%	768.765,92
Interventi assistenziali	6.610,50	25.250,00	34.000,00 34,65%	40.610,50
Altri trasferimenti a Famiglie	5.130,82	44.921,00	48.000,00 6,85%	53.130,82
Trasferimenti correnti a altre Imprese	0,00	2.016,10	1.400,00 -30,56%	1.400,00
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	17.586,00	18.660,00 6,11%	18.660,00
TOTALE	413.820,68	526.707,59	566.900,00 7,63%	980.720,68

Spesa per interessi passivi

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su finanziamenti a breve termine	0,00	2.000,00	1.000,00 -50,00%	1.000,00
Interessi passivi su finanziamenti a medio-lungo termine a Imprese	13.186,07	73.316,00	67.015,00 -8,59%	80.201,07
TOTALE	13.186,07	75.316,00	68.015,00 -9,69%	81.201,07

Altre spese correnti

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	63.520,00	60.900,00 -4,12%	60.900,00
Imposta di registro e di bollo	0,00	600,00	600,00 0,00%	600,00
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	1.584,00	4.000,00 152,53%	4.000,00
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	1.160,00	1.180,00 1,72%	1.180,00
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'Ente n.a.c.	1,50	800,00	1.300,00 62,50%	1.301,50
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	0,00	3.150,00	3.500,00 11,11%	3.500,00
Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	200,00	1.400,00 600,00%	1.400,00
Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	925,00	1.050,00 13,51%	1.050,00
TOTALE	1,50	71.939,00	73.930,00 2,77%	73.931,50

Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nei primi anni di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza. Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

Fermo restando l'obbligo, in sede di rendiconto, di accantonare in avanzo l'intera quota del fondo, in sede previsionale, il principio contabile – modificato dalla legge n. 190/2014, prevede per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore.

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

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	0,00	130.000,00	100.000,00 -23,08%	100.000,00

Fondo di riserva di parte corrente

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio). Non facendo l'Ente ricorso all'anticipazione di tesoreria, non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Anche lo stanziamento del Fondo di riserva di cassa iscritto a bilancio rispetta la percentuale prevista dall'art. 166, comma 2-quater, del D.Lgs. n. 267/2000 (percentuale minima dello 0,2% delle spese finali previste in bilancio).

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti accantonamenti per passività potenziali:

- Indennità di fine mandato del Sindaco
- Spese per liti e arbitraggi
- Oneri derivanti da sentenze
- Spese per risarcimento danni derivanti da sentenze

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Fondo di riserva	0,00	37.706,91	28.998,81 -23,09%	28.998,81
TOTALE	0,00	37.706,91	28.998,81 -23,09%	28.998,81

IL BILANCIO DEGLI INVESTIMENTI E RELATIVE FONTI DI INVESTIMENTO

In base a quanto sancito dall'articolo 1, comma 2, D.M. 09/06/2005, lo schema di programma triennale e dell'elenco annuale delle opere pubbliche devono essere predisposti entro il 30 Settembre ed approvati dalla Giunta Comunale entro il 15 Ottobre, per essere poi resi pubblici mediante affissione per almeno 60 giorni consecutivi nella sede dell'Amministrazione proponente, ovvero con altre forme di informazione purché predisposte in modo da poter rispettare i termini per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il Piano dei Lavori Pubblici sintetizza il programma degli investimenti che l'Amministrazione si propone di eseguire nel triennio 2017/2019 in rapporto alle necessità strutturali rilevate.

Tutte le opere saranno realizzate nell'anno di competenza in cui sono previste.

Non vi sono stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato che comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione.

Al presente documento si allega il piano degli investimenti e delle opere pubbliche, elaborato in base alle indicazioni fornite dal Responsabile dell'Area Tecnica, su indirizzo dell'Amministrazione Comunale. Le opere saranno realizzabili solo a raggiungimento delle entrate previste.

Entrate in conto capitale

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	2.740.815,14	2.740.815,14
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	1.450.000,00	1.450.000,00
Altre entrate in conto capitale	1.661,70	1.671.475,15	1.843.000,00 10,26%	1.844.661,70
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	323,06	0,00	0,00	323,06
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.984,76	1.671.475,15	6.033.815,14 260,99%	6.035.799,90

Spese in conto capitale per programmi

	<i>Residui presunti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione di competenza</i>	<i>Previsioni di cassa</i>
Missione 1 - Programma 1 - Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 2 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	52.000,00	52.000,00
Missione 1 - Programma 6 - Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 10 - Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 11 - Altri servizi generali	2.651,37	946.401,84	2.534.000,00 167,75%	2.536.651,37
Missione 2 - Programma 1 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 2 - Programma 2 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 - Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 - Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Missione 4 - Programma 1 - Istruzione prescolastica	0,00	43.280,00	0,00	0,00
Missione 4 - Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	5.479,46	40.215,61	65.000,00 61,63%	70.479,46
Missione 4 - Programma 4 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Programma 5 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Programma 7 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 5 - Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 5 - Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	716,25	3.000,00	15.000,00 400,00%	15.716,25
Missione 6 - Programma 1 - Sport e tempo libero	49.500,00	50.000,00	1.902.805,91 3.705,61%	1.952.305,91
Missione 6 - Programma 2 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 7 - Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8 - Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	134.356,21	181.981,77	214.000,00 17,59%	348.356,21
Missione 8 - Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 3 - Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Missione 9 - Programma 4 - Servizio idrico integrato	27.000,00	47.175,26	20.000,00 -57,60%	47.000,00
Missione 9 - Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 1 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 2 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 3 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 4 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	29.453,60	942.361,74	844.700,00 -10,36%	874.153,60
Missione 11 - Programma 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 - Programma 2 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 2 - Interventi per la disabilità	0,00	30.000,00	30.000,00 0,00%	30.000,00
Missione 12 - Programma 3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Missione 12 - Programma 5 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 8 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	8.300,00	10.000,00 20,48%	10.000,00
Missione 13 - Programma 1 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 2 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 3 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 4 - Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 5 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 6 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Programma 1 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Programma 3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Missione 14 - Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Programma 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Programma 2 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Programma 3 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Programma 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Programma 2 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Programma 1 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 - Programma 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 - Programma 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	249.156,89	2.292.716,22	5.687.505,91 148,07%	5.936.662,80

BILANCIO E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2017-2019

Le previsioni di entrata e di spesa nel bilancio 2017-2019 sono formulate tenendo conto in particolare:

- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- del programma degli investimenti e della ricaduta nel triennio in termini di oneri indotti sia finanziari che di manutenzione;
- degli impegni di spesa assunti a norma di legge;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente.

Il bilancio di previsione 2017-2019, i cui stanziamenti hanno carattere autorizzatorio, per la parte spesa è redatto per missioni, programmi, titoli, e macroaggregati ed indica per ciascuno l'ammontare:

- delle spese correnti di gestione;
- delle spese di investimento distinte per ciascuno degli anni 2017, 2018, 2019.

Si richiamano anche qui le considerazioni fatte a proposito del bilancio degli investimenti e delle relative fonti di finanziamento.

Secondo i corretti principi contabili, la redazione del Documento Unico di Programmazione investe un carattere prioritario nel processo di previsione annuale. Programmazione e previsione sono processi essenziali ai fini del rispetto dei postulati di bilancio. Non vi può essere rispetto dei principi di bilancio, a partire dalla veridicità e fino al pareggio finanziario, se non vi è programmazione.

Il DUP è stato aggiornato con le specifiche previsioni finanziarie contenute nel bilancio di previsione 2017-2019.

Il DUP assume particolare rilevanza perché il suo contenuto tecnico-descrittivo può rivelarsi altamente efficace, sia in funzione dei dati, non solo finanziari, che può esporre, sia dello spazio che può riservare alle illustrazioni, alle comparazioni, alle motivazioni, non solo tecniche.

Il DUP contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenuti nel bilancio 2017-2019, conformemente a quanto stabilito dalle leggi vigenti, dallo statuto e dal regolamento di contabilità dell'Ente.

In particolare:

1. per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
2. per la spesa è redatta per programmi, eventuali progetti, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
3. motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte e gli obiettivi;
4. fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle scelte adottate con le previsioni annuali e pluriennali;

5. contiene parametri di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi ed i tempi dell'azione amministrativa;
6. definisce i servizi dell'ente ed i rispettivi responsabili, affidando a ciascuno le risorse finanziarie, umane e strumentali ed i tempi di attuazione.

Il Documento Unico di programmazione è stato aggiornato con le previsioni finanziarie previste nel bilancio previsione 2017-2019.

L'aggiornamento del DUP sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale nella seduta di approvazione del bilancio pluriennale.

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

Si precisa che il presente bilancio è redatto in base ai principi indicati dalla normativa vigente. Qualora ci dovessero essere delle modifiche del quadro normativo di riferimento, sarà necessario un suo adeguamento.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate

<i>Titolo</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>Totale</i>
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.226.800,00	2.216.800,00	2.216.800,00	6.660.400,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	127.234,00	127.234,00	127.234,00	381.702,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.828.620,00	1.828.620,00	1.828.620,00	5.485.860,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.033.815,14	4.338.000,00	985.700,00	11.357.515,14
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.313.000,00	1.313.000,00	1.313.000,00	3.939.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	12.029.469,14	10.323.654,00	6.971.354,00	29.324.477,14

Uscite

<i>Titolo</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>Totale</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	4.251.963,23	4.179.354,00	4.182.654,00	12.613.971,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.687.505,91	4.200.000,00	837.700,00	10.725.205,91
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	277.000,00	131.300,00	138.000,00	546.300,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.313.000,00	1.313.000,00	1.313.000,00	3.939.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	12.029.469,14	10.323.654,00	6.971.354,00	29.324.477,14

ENTRATE PER TITOLI E TIPOLOGIE

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

	2017	2018	2019	Totale
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.621.600,00	1.611.600,00	1.611.600,00	4.844.800,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	605.200,00	605.200,00	605.200,00	1.815.600,00
Totale Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.226.800,0	2.216.800,0	2.216.800,0	6.660.400,00

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

	2017	2018	2019	Totale
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	127.234,00	127.234,00	127.234,00	381.702,00
Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti	127.234,0	127.234,0	127.234,00	381.702,00

Titolo 3 - Entrate extratributarie

	2017	2018	2019	Totale
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.435.500,00	1.435.500,00	1.435.500,00	4.306.500,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	58.000,00	58.000,00	58.000,00	174.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	120,00	120,00	120,00	360,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	335.000,00	335.000,00	335.000,00	1.005.000,00
Totale Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.828.620,0	1.828.620,0	1.828.620,00	5.485.860,00

Titolo 4 - Entrate in conto capitale

	2017	2018	2019	Totale
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	2.740.815,14	2.300.000,00	0,00	5.040.815,14
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.450.000,00	0,00	0,00	1.450.000,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	1.843.000,00	2.038.000,00	985.700,00	4.866.700,00
Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.033.815,1	4.338.000,0	985.700,00	11.357.515,14

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

	2017	2018	2019	Totale
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00
Totale Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,0	500.000,0	500.000,00	1.500.000,00

Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

	2017	2018	2019	Totale
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	397.000,00	397.000,00	397.000,00	1.191.000,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	916.000,00	916.000,00	916.000,00	2.748.000,00
Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.313.000,0	1.313.000,0	1.313.000,00	3.939.000,00
TOTALE ENTRATE	12.029.469,14	10.323.654,0	6.971.354,0	29.324.477,14

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E TITOLI

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 1 - Organi istituzionali

	2017	2018	2019	Totale
Missione 1 - Programma 1 - Organi istituzionali - Titolo 1 - Spese correnti	113.850,00	113.850,00	113.850,00	341.550,00
Totale Programma 1 - Organi istituzionali	113.850,00	113.850,00	113.850,00	341.550,00

Programma 2 - Segreteria generale

	2017	2018	2019	Totale
Missione 1 - Programma 2 - Segreteria generale - Titolo 1 - Spese correnti	113.350,00	113.350,00	113.350,00	340.050,00
Totale Programma 2 - Segreteria generale	113.350,00	113.350,00	113.350,00	340.050,00

Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

	2017	2018	2019	Totale
Missione 1 - Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Titolo 1 - Spese correnti	236.700,00	219.700,00	219.700,00	676.100,00
Totale Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	236.700,00	219.700,00	219.700,00	676.100,00

Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

	2017	2018	2019	Totale
Missione 1 - Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Titolo 1 - Spese correnti	93.140,00	93.140,00	93.140,00	279.420,00
Totale Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	93.140,00	93.140,00	93.140,00	279.420,00

Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

	2017	2018	2019	Totale
--	------	------	------	--------

Missione 1 - Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Titolo 1 - Spese correnti	14.525,00	14.525,00	14.525,00	43.575,00
Missione 1 - Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Titolo 2 - Spese in conto capitale	52.000,00	0,00	0,00	52.000,00
Totale Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	66.525,00	14.525,00	14.525,00	95.575,00

Programma 6 - Ufficio tecnico

	2017	2018	2019	Totale
Missione 1 - Programma 6 - Ufficio tecnico - Titolo 1 - Spese correnti	157.630,00	157.630,00	157.630,00	472.890,00
Totale Programma 6 - Ufficio tecnico	157.630,00	157.630,00	157.630,00	472.890,00

Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

	2017	2018	2019	Totale
Missione 1 - Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Titolo 1 - Spese correnti	140.700,00	143.600,00	138.700,00	423.000,00
Totale Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	140.700,00	143.600,00	138.700,00	423.000,00

Programma 10 - Risorse umane

	2017	2018	2019	Totale
Missione 1 - Programma 10 - Risorse umane - Titolo 1 - Spese correnti	62.600,00	62.600,00	62.600,00	187.800,00
Totale Programma 10 - Risorse umane	62.600,00	62.600,00	62.600,00	187.800,00

Programma 11 - Altri servizi generali

	2017	2018	2019	Totale
Missione 1 - Programma 11 - Altri servizi generali - Titolo 1 - Spese correnti	381.125,00	377.125,00	377.125,00	1.135.375,00
Missione 1 - Programma 11 - Altri servizi generali - Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.534.000,00	2.509.000,00	54.000,00	5.097.000,00
Totale Programma 11 - Altri servizi generali	2.915.125,00	2.886.125,00	431.125,00	6.232.375,00
TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	3.899.620,00	3.804.520,00	1.344.620,00	9.048.760,00

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Programma 1 - Polizia locale e amministrativa

	2017	2018	2019	Totale
Missione 3 - Programma 1 - Polizia locale e amministrativa - Titolo 1 - Spese correnti	140.700,00	140.700,00	140.700,00	422.100,00
Totale Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	140.700,00	140.700,00	140.700,00	422.100,00

Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana

	2017	2018	2019	Totale
Missione 3 - Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana - Titolo 1 - Spese correnti	7.200,00	7.200,00	7.200,00	21.600,00
Totale Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	7.200,00	7.200,00	7.200,00	21.600,00
TOTALE MISSIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	147.900,00	147.900,00	147.900,00	443.700,00

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Programma 1 - Istruzione prescolastica

	2017	2018	2019	Totale
Missione 4 - Programma 1 - Istruzione prescolastica - Titolo 1 - Spese correnti	70.950,00	70.950,00	70.950,00	212.850,00
Totale Programma 1 - Istruzione prescolastica	70.950,00	70.950,00	70.950,00	212.850,00

Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria

	2017	2018	2019	Totale
Missione 4 - Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria - Titolo 1 - Spese correnti	84.950,00	84.950,00	84.950,00	254.850,00
Missione 4 - Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria - Titolo 2 - Spese in conto capitale	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00
Totale Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	149.950,00	84.950,00	84.950,00	319.850,00

Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione

	2017	2018	2019	Totale
Missione 4 - Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione - Titolo 1 - Spese correnti	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
Totale Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00

Programma 7 - Diritto allo studio

	2017	2018	2019	Totale
Missione 4 - Programma 7 - Diritto allo studio - Titolo 1 - Spese correnti	242.000,00	232.000,00	232.000,00	706.000,00
Totale Programma 7 - Diritto allo studio	242.000,00	232.000,00	232.000,00	706.000,00
TOTALE MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	562.900,00	487.900,00	487.900,00	1.538.700,00

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

	2017	2018	2019	Totale
Missione 5 - Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Titolo 1 - Spese correnti	78.910,00	77.410,00	77.410,00	233.730,00
Missione 5 - Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Titolo 2 - Spese in conto capitale	15.000,00	4.000,00	4.000,00	23.000,00
Totale Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	93.910,00	81.410,00	81.410,00	256.730,00
TOTALE MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	93.910,00	81.410,00	81.410,00	256.730,00

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma 1 - Sport e tempo libero

	2017	2018	2019	Totale
Missione 6 - Programma 1 - Sport e tempo libero - Titolo 1 - Spese correnti	25.150,00	25.150,00	25.150,00	75.450,00
Missione 6 - Programma 1 - Sport e tempo libero - Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.902.805,91	0,00	0,00	1.902.805,91
Totale Programma 1 - Sport e tempo libero	1.927.955,91	25.150,00	25.150,00	1.978.255,91
TOTALE MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	1.927.955,91	25.150,00	25.150,00	1.978.255,91

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio

	2017	2018	2019	Totale
Missione 8 - Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio - Titolo 1 - Spese correnti	73.200,00	73.200,00	73.200,00	219.600,00
Missione 8 - Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio - Titolo 2 - Spese in conto capitale	214.000,00	52.000,00	2.000,00	268.000,00
Totale Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	287.200,00	125.200,00	75.200,00	487.600,00
TOTALE MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	287.200,00	125.200,00	75.200,00	487.600,00

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

	2017	2018	2019	Totale
Missione 9 - Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Titolo 1 - Spese correnti	27.400,00	27.400,00	27.400,00	82.200,00
Totale Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	27.400,00	27.400,00	27.400,00	82.200,00

Programma 3 - Rifiuti

	2017	2018	2019	Totale
Missione 9 - Programma 3 - Rifiuti - Titolo 1 - Spese correnti	491.400,00	501.400,00	511.400,00	1.504.200,00
Totale Programma 3 - Rifiuti	491.400,00	501.400,00	511.400,00	1.504.200,00

Programma 4 - Servizio idrico integrato

	2017	2018	2019	Totale
Missione 9 - Programma 4 - Servizio idrico integrato - Titolo 1 - Spese correnti	591.600,00	581.600,00	581.600,00	1.754.800,00
Missione 9 - Programma 4 - Servizio idrico integrato - Titolo 2 - Spese in conto capitale	20.000,00	35.000,00	15.000,00	70.000,00
Totale Programma 4 - Servizio idrico integrato	611.600,00	616.600,00	596.600,00	1.824.800,00
TOTALE MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	1.130.400,00	1.145.400,00	1.135.400,00	3.411.200,00

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali

	2017	2018	2019	Totale
Missione 10 - Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali - Titolo 1 - Spese correnti	277.630,00	277.630,00	277.630,00	832.890,00
Missione 10 - Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali - Titolo 2 - Spese in conto capitale	844.700,00	820.000,00	732.700,00	2.397.400,00
Totale Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.122.330,00	1.097.630,00	1.010.330,00	3.230.290,00
TOTALE MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	1.122.330,00	1.097.630,00	1.010.330,00	3.230.290,00

Missione 11 - Soccorso civile**Programma 1 - Sistema di protezione civile**

	2017	2018	2019	Totale
Missione 11 - Programma 1 - Sistema di protezione civile - Titolo 1 - Spese correnti	7.160,00	7.160,00	3.800,00	18.120,00
Totale Programma 1 - Sistema di protezione civile	7.160,00	7.160,00	3.800,00	18.120,00
TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE	7.160,00	7.160,00	3.800,00	18.120,00

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

	2017	2018	2019	Totale
Missione 12 - Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Titolo 1 - Spese correnti	40.800,00	29.600,00	29.600,00	100.000,00
Totale Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	40.800,00	29.600,00	29.600,00	100.000,00

Programma 2 - Interventi per la disabilità

	2017	2018	2019	Totale
Missione 12 - Programma 2 - Interventi per la disabilità - Titolo 1 - Spese correnti	155.000,00	155.000,00	155.000,00	465.000,00
Missione 12 - Programma 2 - Interventi per la disabilità - Titolo 2 - Spese in conto capitale	30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00
Totale Programma 2 - Interventi per la disabilità	185.000,00	185.000,00	185.000,00	555.000,00

Programma 3 - Interventi per gli anziani

	2017	2018	2019	Totale
Missione 12 - Programma 3 - Interventi per gli anziani - Titolo 1 - Spese correnti	169.000,00	169.000,00	169.000,00	507.000,00
Totale Programma 3 - Interventi per gli anziani	169.000,00	169.000,00	169.000,00	507.000,00

Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

	2017	2018	2019	Totale
Missione 12 - Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - Titolo 1 - Spese correnti	6.100,00	6.100,00	6.100,00	18.300,00
Totale Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	6.100,00	6.100,00	6.100,00	18.300,00

Programma 5 - Interventi per le famiglie

	2017	2018	2019	Totale
--	------	------	------	--------

Missione 12 - Programma 5 - Interventi per le famiglie - Titolo 1 - Spese correnti	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00
Totale Programma 5 - Interventi per le famiglie	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00

Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali

	2017	2018	2019	Totale
Missione 12 - Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali - Titolo 1 - Spese correnti	47.949,42	49.000,00	51.000,00	147.949,42
Totale Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	47.949,42	49.000,00	51.000,00	147.949,42

Programma 8 - Cooperazione e associazionismo

	2017	2018	2019	Totale
Missione 12 - Programma 8 - Cooperazione e associazionismo - Titolo 1 - Spese correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
Totale Programma 8 - Cooperazione e associazionismo	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00

Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale

	2017	2018	2019	Totale
Missione 12 - Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale - Titolo 1 - Spese correnti	85.430,00	85.430,00	85.430,00	256.290,00
Missione 12 - Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale - Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.000,00	750.000,00	0,00	760.000,00
Totale Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	95.430,00	835.430,00	85.430,00	1.016.290,00
TOTALE MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	562.279,42	1.292.130,00	544.130,00	2.398.539,42

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività**Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**

	2017	2018	2019	Totale
Missione 14 - Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori - Titolo 1 - Spese correnti	1.800,00	1.800,00	1.800,00	5.400,00
Totale Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1.800,00	1.800,00	1.800,00	5.400,00
TOTALE MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	1.800,00	1.800,00	1.800,00	5.400,00

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Programma 1 - Fondo di riserva

	2017	2018	2019	Totale
Missione 20 - Programma 1 - Fondo di riserva - Titolo 1 - Spese correnti	28.998,81	22.759,00	28.884,00	80.641,81
Totale Programma 1 - Fondo di riserva	28.998,81	22.759,00	28.884,00	80.641,81

Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

	2017	2018	2019	Totale
Missione 20 - Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità - Titolo 1 - Spese correnti	100.000,00	80.000,00	80.000,00	260.000,00
Totale Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	100.000,00	80.000,00	80.000,00	260.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	128.998,81	102.759,00	108.884,00	340.641,81

Missione 50 - Debito pubblico

Programma 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

	2017	2018	2019	Totale
Missione 50 - Programma 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Titolo 1 - Spese correnti	67.015,00	60.395,00	53.830,00	181.240,00
Totale Programma 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	67.015,00	60.395,00	53.830,00	181.240,00

Programma 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

	2017	2018	2019	Totale
Missione 50 - Programma 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Titolo 4 - Rimborso Prestiti	277.000,00	131.300,00	138.000,00	546.300,00
Totale Programma 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	277.000,00	131.300,00	138.000,00	546.300,00
TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO	344.015,00	191.695,00	191.830,00	727.540,00

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie**Programma 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria**

	2017	2018	2019	Totale
Missione 60 - Programma 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria - Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00
Totale Programma 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00
TOTALE MISSIONE 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00

Missione 99 - Servizi per conto terzi**Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro**

	2017	2018	2019	Totale
Missione 99 - Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro - Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.313.000,00	1.313.000,00	1.313.000,00	3.939.000,00
Totale Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.313.000,00	1.313.000,00	1.313.000,00	3.939.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.313.000,00	1.313.000,00	1.313.000,00	3.939.000,00

ADRO

Data _____ 2017

Il rappresentante legale dell'ente

Il Sindaco

Geom. Rosa Paolo

Il Segretario

Dott. Nicola Muscari Tomajoli

Il Responsabile dei Servizi Finanziari

Dott. Nicola Muscari Tomajoli