

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2017/2019

Redatto ai sensi del d.lgs. 118/2011
(ARMONIZZAZIONE DEI SISTEMI
CONTABILI DEGLI ENTI TERRITORIALI)



Assessore al Bilancio Amilcare Pezzotti
Responsabile Area Amministrativa Vincenzo Vecchio



SOMMARIO

- **IL BILANCIO SECONDO IL D. LGS. 118/2011: DISPOSIZIONI IN MATERIA DI ARMONIZZAZIONE DEI SISTEMI CONTABILI E DEGLI SCHEMI DI BILANCIO DELLE REGIONI, DEGLI ENTI LOCALI E DEI LORO ORGANISMI** pag. 3
-
- **L'ANALISI DEL BILANCIO 2017/2019** pag. 5
- **IL NUOVO SALDO DI COMPETENZA FINALE SOSTITUTIVO DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO** pag. 23
- **ALTRI ALLEGATI** pag. 25

IL BILANCIO SECONDO IL D. LGS. 118/2011: DISPOSIZIONI IN MATERIA DI ARMONIZZAZIONE DEI SISTEMI CONTABILI E DEGLI SCHEMI DI BILANCIO DELLE REGIONI, DEGLI ENTI LOCALI E DEI LORO ORGANISMI.

Premessa

Con il 2016 la nuova contabilità armonizzata, di cui al d. lgs. 118/2011, è entrata in vigore per tutti gli enti. Pertanto per le Regioni, le Province, i Comuni ed i loro enti strumentali, dal 2016, il bilancio “armonizzato” è, a tutti gli effetti, il bilancio d’esercizio autorizzatorio.

Per il Comune di Rodengo Saiano il bilancio “armonizzato” è il bilancio autorizzatorio fin dall’anno 2014 essendo da quell’anno uno degli enti “sperimentatori” della nuova contabilità.

Iniziamo con un breve cenno sulla contabilità comunale con riferimento alla contabilità “armonizzata” di nuova adozione.

La contabilità comunale

Gli obiettivi della riforma

Gli obiettivi della nuova contabilità consistono nel:

- armonizzare i sistemi contabili al fine di rendere confrontabili le grandezze di bilancio dei vari livelli di Amministrazione Pubblica;
- facilitare il consolidamento dei conti pubblici;
- avere dei valori di stima del debito pubblico più attendibili.

Le caratteristiche della contabilità “armonizzata”: la competenza finanziaria cosiddetta “potenziata”, il fondo pluriennale vincolato, il fondo crediti di dubbia esigibilità.

I principi che disciplinano la nuova contabilità sono riportati nel DPCM (Decreto Presidente del Consiglio dei Ministri) 28 dicembre 2011 che, fra l’altro, fornisce le indicazioni sulla modalità di contabilizzazione dei fatti gestionali secondo il nuovo criterio definito di competenza “potenziata”:

“ (...) Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l’ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l’obbligazione è perfezionata, con imputazione all’esercizio in cui l’obbligazione viene a scadenza.

La scadenza dell’obbligazione è il momento in cui l’obbligazione diventa esigibile. (...)

E’ in ogni caso fatto salvo l’obbligo della piena copertura finanziaria degli impegni di spesa nel primo esercizio del bilancio. Si prescinde quindi dall’esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati (...)

Rispetto al criterio della competenza finanziaria previsto dal vecchio d. lgs. 267/2000, che prevedeva la registrazione e l’imputazione delle obbligazioni esclusivamente in capo all’esercizio in

cui quest'ultime si perfezionavano, o addirittura, nel caso della spesa in conto capitale, la possibilità di impegno nel caso la spesa venisse finanziata (anche in mancanza di un obbligo giuridico verso terzi), il nuovo criterio cambia radicalmente modalità prevedendo l'imputazione negli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile. Vale a dire, riscuotibile se attiva, liquidabile se passiva. Tutto ciò rende di fatto il nuovo bilancio più vicino ad un bilancio di cassa che ad un bilancio di competenza.

Tuttavia, le spese devono né più né meno trovare integrale copertura finanziaria nell'esercizio in cui l'obbligazione nasce. Ciò significa che le risorse necessarie per far fronte alle spese devono essere disponibili per l'intero importo nell'esercizio in cui viene assunta l'obbligazione giuridica, anche nel caso in cui l'esigibilità si manifesterà negli esercizi futuri. Il caso tipico è quello dei lavori pubblici nei quali in genere i pagamenti, effettuati per stato di avanzamento, possono essere effettuati in più anni. In questa ipotesi, le risorse non utilizzate sono accantonate in un fondo, definito Fondo Pluriennale Vincolato, che negli esercizi seguenti verrà impiegato per far fronte alle successive scadenze.

Un'ulteriore novità è l'obbligatorietà della svalutazione delle entrate di dubbia esigibilità. Già nel bilancio redatto ai sensi del D. Lgs. 267/2000 era previsto fra gli interventi di spesa il Fondo Svalutazione Crediti destinato a rettificare le poste in entrata la cui riscossione si potesse in una certa misura supporre dubbia. Tuttavia l'utilizzo del fondo era affidato alla libera scelta dell'ente, salvo quanto previsto dal d.l. 95/2012, "spending review", che imponeva dal 2012 la svalutazione di almeno il 25% dei residui da tributi e proventi con anzianità superiore a cinque anni.

La nuova disciplina rende obbligatoria la svalutazione dei crediti di dubbia esigibilità ed indica i criteri di determinazione del fondo.

La classificazione del nuovo bilancio

Rispetto al vecchio bilancio cambia anche la classificazione delle voci in entrata ed in spesa. Nel nuovo bilancio di previsione le entrate sono aggregate in titoli, tipologie e categorie:

- i titoli rappresentano la fonte di provenienza delle entrate;
- le tipologie individuano la natura delle entrate, nell'ambito di ciascun titolo;
- le categorie dettagliano ulteriormente l'oggetto dell'entrata.

Nel vecchio bilancio la suddivisione era prevista per titoli, categorie, risorse.

Nei quadri che più avanti riassumeranno le cifre del bilancio 2017/2019, si vedranno in dettaglio i titoli, le tipologie e le categorie di cui trattasi.

Le entrate possono essere ulteriormente suddivise per capitoli ed articoli.

La spesa è suddivisa per missioni, programmi, titoli, macroaggregati.

- le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali a ciò destinate;
- i programmi esprimono gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni

- ❑ I titoli prevedono la vecchia suddivisione fra spese correnti, da investimento, rimborso di prestiti, partite di giro, oltre all'ulteriore previsione del titolo per l'incremento di attività finanziarie (titolo III) ed i rimborsi di anticipazioni di cassa (titolo V).
- ❑ I macroaggregati rappresentano la spesa in base alla sua natura economica.

Il vecchio bilancio prevedeva la suddivisione per titoli, funzioni, servizi, interventi.

Nei quadri che più avanti riepilogano le cifre del bilancio 2017/2019, si vedrà il dettaglio delle voci di spesa menzionate.

I macroaggregati possono essere ulteriormente suddivisi in capitoli ed articoli.

La ripartizione delle competenze nell'approvazione del Bilancio e delle sue variazioni

Fra le novità che la nuova disciplina prevede, molto importanti sono quelle che riguardano l'attribuzione delle competenze relative all'approvazione del bilancio e delle variazioni dello stesso.

Partiamo con il ricordare che la disciplina derivante dal vecchio D. Lgs. 267/2000 prevedeva la competenza in capo al Consiglio comunale, salvo la possibilità da parte della Giunta di procedere limitatamente alle sole variazioni di urgenza, e fatta salva comunque la ratifica da parte del Consiglio entro sessanta giorni.

La disciplina riguardante il nuovo bilancio è più articolata.

La competenza ad approvare il bilancio e le sue variazioni rimane al Consiglio fino al livello corrispondente alla tipologia per l'entrata ed al programma per la spesa. La competenza è della Giunta per i livelli di bilancio inferiori, ma nei limiti di storni di importi fra categorie della stessa tipologia, per l'entrata, e fra macroaggregati dello stesso programma, per la spesa. La competenza riguardo alle variazioni di bilancio relativamente agli stanziamenti dei capitoli, è dei Dirigenti/Responsabili, purché limitate nell'ambito della categoria in entrata e del macroaggregato in spesa.

Rimane impregiudicata la possibilità della Giunta di variare il bilancio, in caso d'urgenza, con i poteri di Consiglio, salva ratifica di quest'ultimo entro i sessanta giorni.

L'ANALISI DEL BILANCIO 2017/2019.

Per il criterio della competenza potenziata, che prevede che la registrazione della spesa avvenga nell'esercizio in cui nasce l'obbligazione e la imputazione nell'esercizio in cui la stessa scade, il bilancio "armonizzato" è esclusivamente un bilancio triennale, a differenza del bilancio redatto

secondo il d. lgs. 267/2000 che era un bilancio annuale ed il bilancio pluriennale costituiva un allegato al bilancio annuale stesso.

Le entrate

Come detto, nel nuovo bilancio le entrate sono suddivise in titoli, tipologie e categorie. Quest'ultime possono essere ulteriormente suddivise in capitoli ed articoli. Il bilancio da approvare in consiglio presenta la classificazione fino alle tipologie. La Giunta approva il bilancio ulteriormente suddiviso in categorie e capitoli.

Le previsioni sono quantificate sulla base degli importi che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio. Sono previsti per l'intero importo anche i crediti di difficile esazione. In contropartita è prevista in spesa l'iscrizione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le previsioni di entrata del bilancio 2017/2019 sono riportate nelle tabelle seguenti:

Le previsioni per titoli:

| | DESCRIZIONE | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 40.897,00 | 0 | 0 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 16.056,07 | 0 | 0 |
| | avanzo | 617.000,00 | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.838.999,00 | 5.072.045,00 | 5.109.322,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 176.159,00 | 156.186,00 | 156.186,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.430.224,00 | 1.426.224,00 | 1.426.224,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 2.350.000,00 | 2.300.000,00 | 440.000,00 |
| 8 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.482.158,00 | 2.482.158,00 | 2.482.158,00 |
| | TOTALI | 11.951.493,07 | 11.436.613,00 | 9.613.890,00 |

La tabella che segue illustra gli importi per tipologia.

| TITOLO | TIPOLOGIE | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------|---|---------------|---------------|--------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 40.897,00 | | |
| 1 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 4.838.999,00 | 5.072.045,00 | 5.109.322,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 176.159,00 | 156.186,00 | 156.186,00 |
| 3 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni | 805.174,00 | 801.174,00 | 801.174,00 |
| 3 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 243.000,00 | 243.000,00 | 243.000,00 |
| 3 | Entrate da redditi di capitale | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 3 | Rimborsi e altre entrate correnti | 332.050,00 | 332.050,00 | 332.050,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale | 16.056,07 | | |
| | Avanzo presunto | 617.000,00 | | |
| 4 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0 | 450.000,00 | 0,00 |
| 4 | Altre entrate in conto capitale | 2.350.000,00 | 1.850.000,00 | 440.000,00 |
| 9 | Entrate per partite di giro | 603.000,00 | 603.000,00 | 603.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi | 1.879.158,00 | 1.879.158,00 | 1.879.158,00 |
| | | 11.951.493,07 | 11.436.613,00 | 9.613.890,00 |

Procediamo adesso ad una disamina delle entrate del titolo I, di gran lunga le più importanti come importo. Nel titolo I sono riportate le entrate di natura tributaria nonché i trasferimenti provenienti dal Fondo di solidarietà. Il tributo locale più importante è l'Imposta Unica Comunale (IUC), destinata al finanziamento delle spese generali del Comune, del servizio di raccolta rifiuti, dei servizi indivisibili. Si tratta di fatto di tre imposte distinte, con diversa disciplina, criteri di imposizione e scadenze. La prima è la Imposta Municipale Unica (IMU), la seconda è la Tassa Rifiuti (TARI), la terza è la Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI), quest'ultima destinata, appunto, a finanziare i servizi, cosiddetti, "indivisibili" che il Comune fornisce ai cittadini (pubblica illuminazione, manutenzione delle strade ecc.).

Relativamente all'IMU, l'Amministrazione per il 2017 ha confermato le aliquote previgenti. Vale a dire, 8,6 per mille per gli immobili diversi dall'abitazione principale, 4 per mille per le abitazioni principali di lusso (le categorie A1, A8 e A9). Sono esenti le abitazioni principali non di lusso.

Per quanto riguarda la TASI, la quale base imponibile e modalità di calcolo è uguale a quella dell'IMU, ma la quale destinazione è prevista nel finanziamento dei servizi indivisibili, l'Amministrazione per il 2017 conferma l'aliquota degli altri immobili del 1,8 per mille. Dal 2016, è prevista l'esenzione dell'abitazione principale dalla TASI, escluse le categorie di lusso (A1, A8 e A9), proprio come per l'IMU (art. 1 comma 14 legge di stabilità 2016). E' previsto il rimborso integrale, da parte dello stato, del mancato gettito.

La TARI è la Tassa per il servizio di raccolta dei rifiuti. L'introito della tariffa non può essere né più alto né più basso del costo del servizio, costi indiretti compresi.

Riguardo all'Addizionale comunale, le aliquote sono invariate. Le quote per scaglioni sono:

- fino ad € 15.000,00, 2 per mille;
- da 15.001,00 a 28.000,00 2,5 per mille;
- da 28.001,00 a 55.000,00 3,5 per mille;
- da 55.001 a 75.000,00 4,5 per mille;
- oltre 75.000,00 5,5 per mille

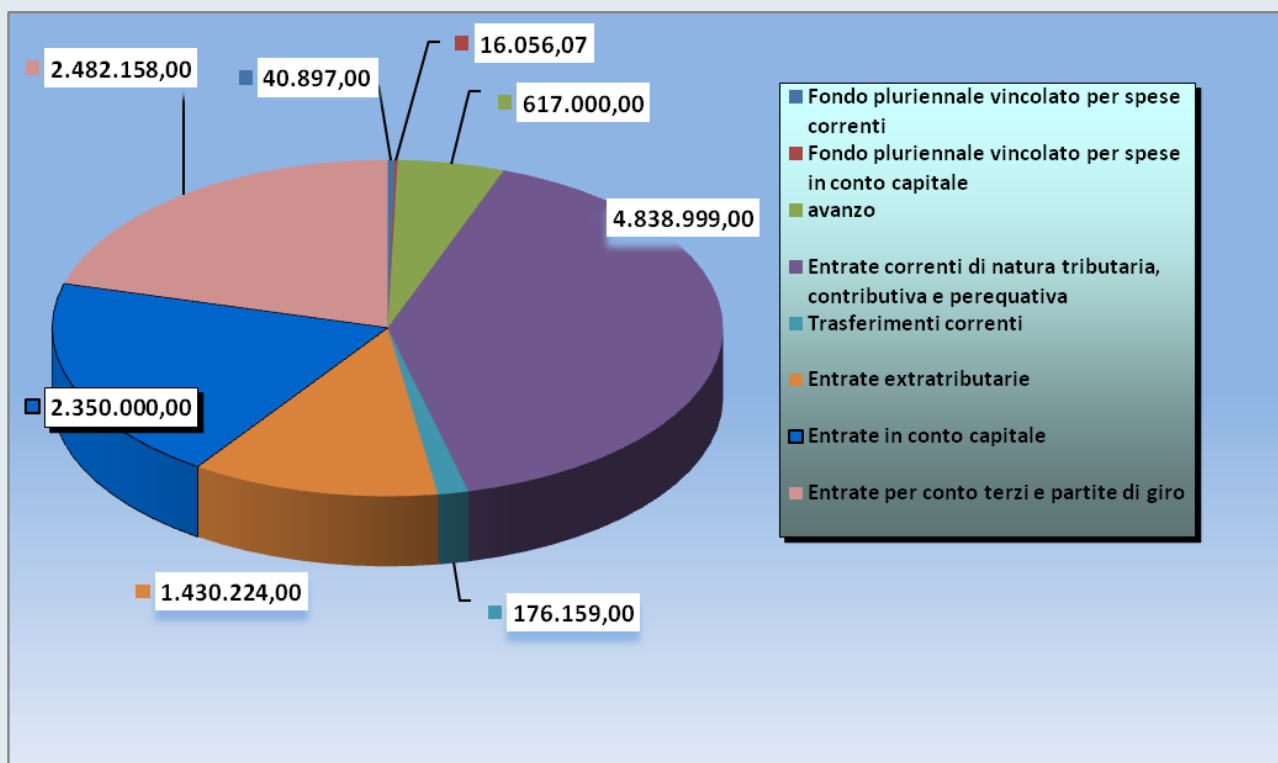
Le entrate in conto capitale ammontano ad € 2.350.000,00 per il 2017, 2.300.000,00 per il 2018, 440.000,00 per il 2019. Le stesse consistono in:

- Per il 2017: l'entrata è costituita da proventi da permessi costruzione ordinari per € 350.000,00, entrate per € 2.000.000,00 da convenzione per ampliamenti dell'outlet (cd. "terza fase"). Per il 2017 i proventi da permessi di costruzione sono destinati, per € 200.000,00 € al finanziamento della spesa corrente. La legge di stabilità 2016 (La legge n. 208/2015 art. 1 comma 737) infatti prevede, limitatamente all'anno 2017, la possibilità di impiegare i suddetti proventi al finanziamento delle spese di manutenzione ordinaria del patrimonio, strade, verde e per progettazioni. Le spese in conto capitale ammontano complessivamente ad € 2.783.056,07. Le stesse sono finanziate per € 2.150.000,00 con entrate 2017 (2.350.000,00-200.000,00 destinate alla parte corrente) e, per la differenza di € 633.056,07, con avanzo presunto vincolato (€ 617.000,00) e con fondo pluriennale vincolato destinato al conto capitale (€ 16.056,07).
- Per il 2018: sono previsti proventi da permessi di costruzione per € 140.000,00, entrate da convenzione per ampliamenti dell'outlet (cd. "terza fase") per € 1.450.000.000,00, da proventi da permessi di costruire derivanti da realizzazioni presso lotto 18 CIS 3 per € 260.000,00, da contributo provinciale per realizzazione di una rotatoria per € 450.000,00. Le entrate sono destinate a finanziare spesa in conto capitale di pari importo.

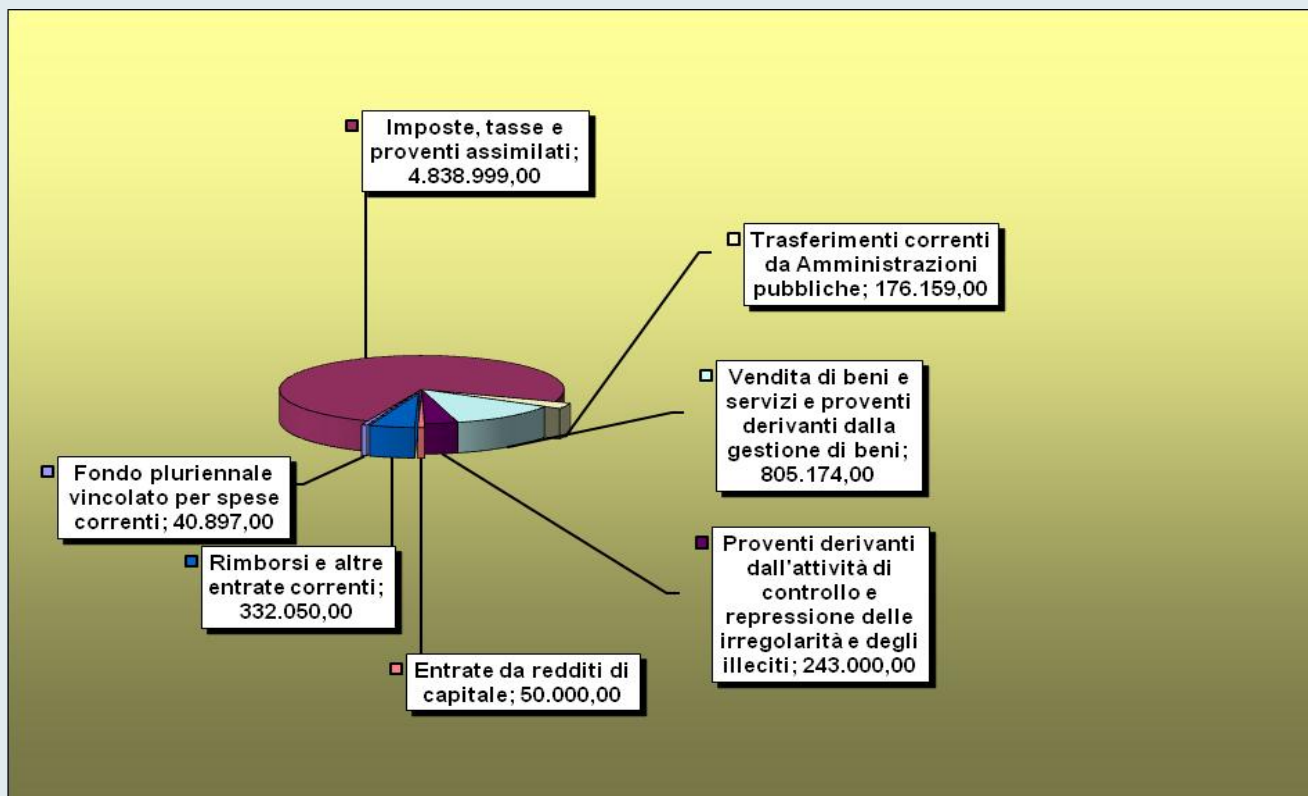
- Per il 2019 sono previsti proventi da permessi di costruzione per € 290.000,00 ed entrate da convenzione per ampliamenti dell'outlet (cd. "terza fase") per € 140.000,00. Le entrate sono destinate a finanziare spesa in conto capitale di pari importo.

Sono previste entrate per conto di terzi e partite di giro per € 2.482.158,00, uguali per il triennio, a fronte di spese di pari importo.

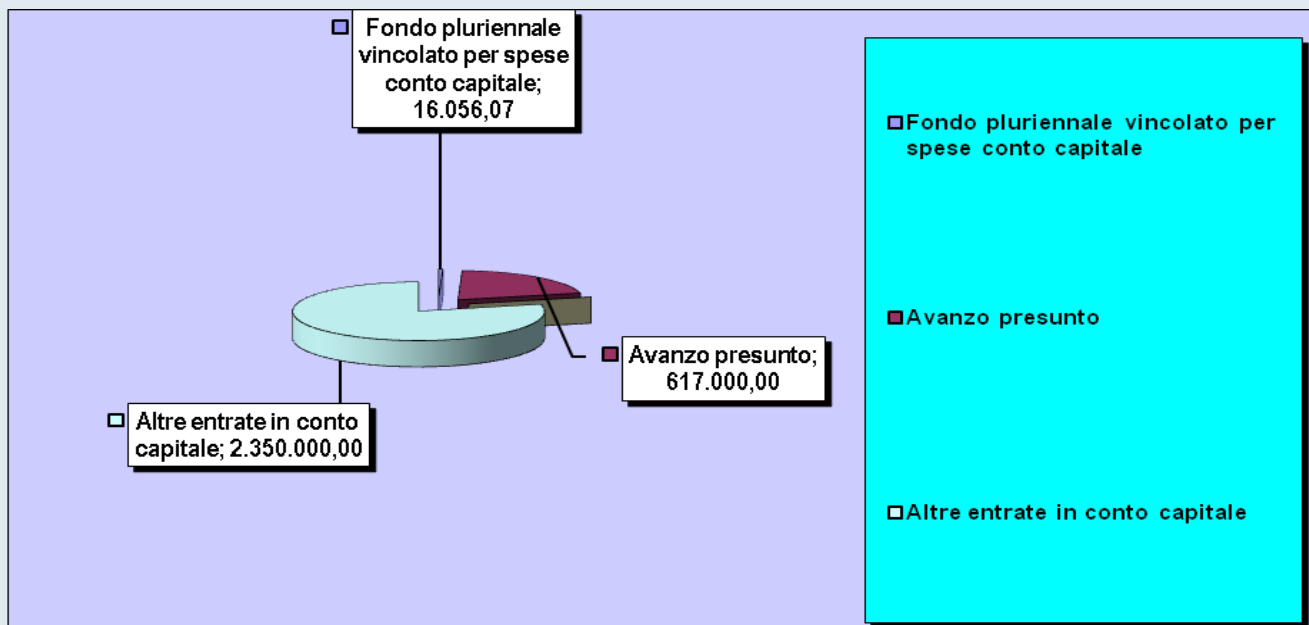
Si riportano delle illustrazioni grafiche delle entrate in bilancio riguardanti l'annualità 2017. Il primo grafico mostra la ripartizione dell'entrata per titoli.



Il grafico che segue rappresenta la suddivisione per tipologia **dell'entrata corrente**. L'entrata corrente è l'insieme delle entrate dei titoli dal I al III. Cioè delle entrate tributarie, da trasferimenti ed extratributarie. L'entrata corrente deve essere sufficiente per finanziare, almeno, le spese correnti (titolo I della spesa) e le spese per il rimborso dei mutui (titolo IV della spesa). Si può fare eccezione solo per la quota di proventi da permessi di costruzione che la normativa di volta in volta autorizza utilizzare per il finanziamento di spese correnti. E' appunto il caso dell'annualità 2017 che, come detto, prevede, per il nostro bilancio, l'impiego di € 200.000,00 dei suddetti proventi per la copertura della spesa corrente.



Infine, si riporta il grafico delle entrate destinate a finanziare gli investimenti programmati nel 2017. Sono le entrate del titolo IV: entrate in conto capitale e da accensione di prestiti. Tali entrate sono destinate a finanziare gli investimenti che l'Amministrazione ha programmato di iniziare nel 2017. Con l'armonizzazione contabile, il bilancio 2017 include in competenza anche gli investimenti attivati negli anni passati e non ancora conclusi. Quest'ultimi sono rappresentati dagli impegni in conto capitale del 2016 giuridicamente fondati, ma non ancora esigibili. Tali impegni sono stati riscritti nel bilancio 2017 (trattasi di impegni per totali € 16.056,07). Trattandosi di impegni che hanno già ricevuto la copertura finanziaria, trovano nel 2016 in entrata, come contropartita, la voce figurativa "Fondo Pluriennale Vincolato in entrata per spese in conto capitale", dello stesso identico importo. E' inoltre previsto l'impiego dell'avanzo vincolato. Trattasi di avanzo derivante da entrate in conto capitale che l'Amministrazione, nel 2016, ha vincolato, con apposito provvedimento, alla realizzazione degli investimenti finanziati con l'avanzo stesso. L'importo dell'avanzo (e quindi degli investimenti) ammonta ad € 617.000,00.



Le spese

Nel bilancio le spese sono suddivise in missioni, programmi, titoli. Le missioni ed i programmi rappresentano i settori di spesa. I titoli distinguono le spese di funzionamenti dagli altri tipi di spesa (d'investimento, per rimborso prestiti, per conto terzi). I programmi sono a loro volta suddivisi in macroaggregati. I macroaggregati individuano la natura economica della spesa. Essi possono essere ulteriormente suddivisi in capitoli ed articoli. Il bilancio da approvare in consiglio presenta la classificazione fino ai titoli. La Giunta approva il bilancio ulteriormente suddiviso in macroaggregati e capitoli.

La seguente tabella riepiloga la spesa per le voci d'interesse:

| MISSIONE | DESCRIZIONE MISSIONE | PROGRAMMA | DESCRIZIONE PROGRAMMA | TITOLO | DESCRIZIONE TITOLO | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------|---|-----------|--|--------|--------------------|------------|------------|------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1 | Organi istituzionali | 1 | SPESE CORRENTI | 96.100,00 | 96.100,00 | 97.716,00 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2 | Segreteria generale | 1 | SPESE CORRENTI | 568.561,00 | 527.664,00 | 527.664,00 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provvedito | 1 | SPESE CORRENTI | 21.000,00 | 21.000,00 | 21.000,00 |

| MISSIONE | DESCRIZIONE MISSIONE | PROGRAMMA | DESCRIZIONE PROGRAMMA | TITOLO | DESCRIZIONE TITOLO | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------|---|-----------|---|--------|-------------------------|------------|------------|------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 1 | SPESE CORRENTI | 105.500,00 | 105.500,00 | 105.500,00 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 1 | SPESE CORRENTI | 335.700,00 | 335.700,00 | 335.700,00 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 6 | Ufficio tecnico | 1 | SPESE CORRENTI | 427.300,00 | 427.300,00 | 427.300,00 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 7 | Ufficio tecnico | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 1 | SPESE CORRENTI | 9.870,00 | 9.870,00 | 9.870,00 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 11 | Altri servizi generali | 1 | SPESE CORRENTI | 522.939,00 | 522.939,00 | 522.939,00 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 11 | Altri servizi generali | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | | 510.000,00 | |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 1 | Polizia locale e amministrativa | 1 | SPESE CORRENTI | 213.300,00 | 213.300,00 | 213.300,00 |

| MISSIONE | DESCRIZIONE MISSIONE | PROGRAMMA | DESCRIZIONE PROGRAMMA | TITOLO | DESCRIZIONE TITOLO | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------|---|-----------|--|--------|-------------------------|--------------|------------|------------|
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 1 | Istruzione prescolastica | 1 | SPESE CORRENTI | 263.000,00 | 263.000,00 | 263.000,00 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 2 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 1 | SPESE CORRENTI | 73.900,00 | 73.900,00 | 73.900,00 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 2 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 1.500.000,00 | 250.000,00 | 0,00 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | 1 | SPESE CORRENTI | 263.124,00 | 263.124,00 | 263.124,00 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 7 | diritto allo studio | 1 | SPESE CORRENTI | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore cultural | 1 | SPESE CORRENTI | 225.933,00 | 225.933,00 | 225.933,00 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore cultural | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 450.000,00 | | |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1 | Sport e tempo libero | 1 | SPESE CORRENTI | 143.500,00 | 143.500,00 | 143.500,00 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1 | Sport e tempo libero | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | |

| MISSIONE | DESCRIZIONE MISSIONE | PROGRAMMA | DESCRIZIONE PROGRAMMA | TITOLO | DESCRIZIONE TITOLO | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------|--|-----------|--|--------|-------------------------|------------|--------------|------------|
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 185.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 1 | SPESE CORRENTI | 294.700,00 | 294.700,00 | 294.700,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 110.000,00 | 50.000,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 3 | Rifiuti | 1 | SPESE CORRENTI | 833.000,00 | 833.000,00 | 833.000,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 4 | Servizio idrico integrato | 1 | SPESE CORRENTI | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 4 | Servizio idrico integrato | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 70.000,00 | 40.000,00 | 10.000,00 |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 1 | SPESE CORRENTI | 392.400,00 | 392.400,00 | 392.400,00 |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 567.564,95 | 1.310.000,00 | 350.000,00 |
| 11 | Soccorso civile | 1 | Sistema di protezione civile | 1 | SPESE CORRENTI | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |

| MISSIONE | DESCRIZIONE MISSIONE | PROGRAMMA | DESCRIZIONE PROGRAMMA | TITOLO | DESCRIZIONE TITOLO | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------|---|-----------|--|--------|-------------------------|------------|------------|------------|
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 1 | SPESE CORRENTI | 314.400,00 | 314.400,00 | 314.400,00 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 3 | interventi per gli anziani | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 10.491,12 | | |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 4 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 1 | SPESE CORRENTI | 66.813,00 | 66.813,00 | 66.813,00 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 7 | Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari | 1 | SPESE CORRENTI | 662.481,00 | 662.481,00 | 662.481,00 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 1 | SPESE CORRENTI | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 50.000,00 | 0 |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 4 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | 1 | SPESE CORRENTI | 11.100,00 | 11.100,00 | 11.100,00 |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 1 | Fondo di riserva | 1 | SPESE CORRENTI | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 2 | Fondo svalutazione crediti | 1 | SPESE CORRENTI | 167.418,00 | 202.080,00 | 237.741,00 |

| MISSIONE | DESCRIZIONE MISSIONE | PROGRAMMA | DESCRIZIONE PROGRAMMA | TITOLO | DESCRIZIONE TITOLO | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------|----------------------|-----------|--|--------|---|---------------|---------------|--------------|
| 50 | Debito pubblico | 1 | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 1 | SPESE CORRENTI | 124.975,00 | 110.582,00 | 110.399,00 |
| 50 | Debito pubblico | 2 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 4 | RIMBORSO PRESTITI | 391.765,00 | 380.569,00 | 380.752,00 |
| 99 | Servizi conto terzi | 1 | Servizi per conto di terzi e partite di giro | 7 | USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO | 2.482.158,00 | 2.482.158,00 | 2.482.158,00 |
| | | | | | | 11.951.493,07 | 11.436.613,00 | 9.613.890,00 |

Si riporta il riepilogo per missioni:

| MISSIONE | DESCRIZIONE MISSIONE | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------|---|--------------|--------------|--------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2.086.970,00 | 2.556.073,00 | 2.047.689,00 |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 213.300,00 | 213.300,00 | 213.300,00 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 2.110.024,00 | 860.024,00 | 610.024,00 |

| MISSIONE | DESCRIZIONE MISSIONE | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------|--|----------------|----------------|----------------|
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 675.933,00 | 225.933,00 | 225.933,00 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 143.500,00 | 143.500,00 | 143.500,00 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 185.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | € 1.205.200,00 | € 1.285.200,00 | € 1.195.200,00 |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 959.964,95 | 1.702.400,00 | 742.400,00 |
| 11 | Soccorso civile | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.154.185,12 | 1.193.694,00 | 1.143.694,00 |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 11.100,00 | 11.100,00 | 11.100,00 |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 187.418,00 | 222.080,00 | 257.741,00 |

| MISSIONE | DESCRIZIONE MISSIONE | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------|---------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 50 | Debito pubblico | 516.740,00 | 491.151,00 | 491.151,00 |
| 99 | Spese per servizi c/terzi | 2.482.158,00 | 2.482.158,00 | 2.482.158,00 |
| | Totali | 11.951.493,07 | 11.436.613,00 | 9.613.890,00 |

Segue il riepilogo per titoli:

| | | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | SPESE CORRENTI | 6.294.514,00 | 6.273.886,00 | 6.310.980,00 |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2.783.056,07 | 2.300.000,00 | 440.000,00 |
| 4 | RIMBORSO PRESTITI | 391.765,00 | 380.569,00 | 380.752,00 |
| 7 | SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI | 2.482.158,00 | 2.482.158,00 | 2.482.158,00 |
| | | 11.951.493,07 | 11.436.613,00 | 9.613.890,00 |

Anche la parte corrente nell'anno 2017 comprende gli importi dell'anno 2016 finanziati ma che verranno in scadenza nell'esercizio 2017. Gli importi ammontano a € 40.897,00. In contropartita, prima di tutte le entrate, è iscritto pari importo quale Fondo Pluriennale Vincolato per spese in parte corrente.

SPESA CORRENTE PER MISSIONE

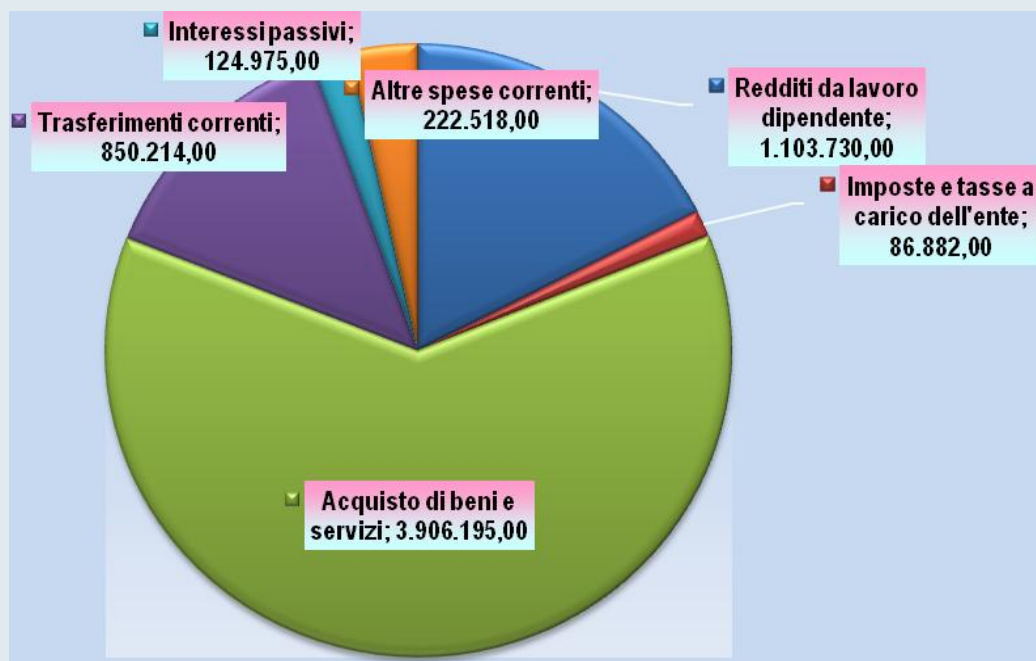
| MISSIONE | DESCRIZIONE MISSIONE | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------|--|--------------|--------------|--------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2.086.970,00 | 2.046.073,00 | 2.047.689,00 |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 213.300,00 | 213.300,00 | 213.300,00 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 610.024,00 | 610.024,00 | 610.024,00 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 225.933,00 | 225.933,00 | 225.933,00 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 143.500,00 | 143.500,00 | 143.500,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.135.200,00 | 1.135.200,00 | 1.135.200,00 |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 392.400,00 | 392.400,00 | 392.400,00 |
| 11 | Soccorso civile | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.143.694,00 | 1.143.694,00 | 1.143.694,00 |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 11.100,00 | 11.100,00 | 11.100,00 |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 187.418,00 | 222.080,00 | 257.741,00 |
| 50 | Debito pubblico | 124.975,00 | 110.582,00 | 110.399,00 |
| | | 6.294.514,00 | 6.273.886,00 | 6.310.980,00 |

Alcune rappresentazioni grafiche

Il grafico seguente espone la spesa corrente suddivisa per missioni, cioè per settori di spesa:



Il grafico seguente riporta la spesa corrente suddivisa per macroaggregati, cioè per fattori impiegati nella produzione di servizi:



Il successivo prospetto illustra che **la spesa per interessi è rispettosa del limite di legge**. L'art. 204 del d. lgs. n. 267 del 18/08/2000 fissa il limite di indebitamento degli enti locali nel 10 per cento delle entrate correnti del rendiconto del penultimo esercizio rispetto a quello in corso (pertanto il rendiconto 2014).

LIMITE DI INDEBITAMENTO ART 204 D.LGS. N. 267/2000

| | 2017 |
|---|-------------------|
| ENTRATE CORRENTI COME DA RENDICONTO 2014 | 7.873.825,84 |
| (titoli I+II+III) | |
| LIMITE IMPEGNABILE PER SPESA INTERESSI (10%) | 787.382,58 |
| | |
| SPESA PER INTERESSI SU MUTUI IN AMMORTAMENTO | 124.975,00 |

La spesa in conto capitale

La spesa in conto capitale, per il triennio 2017/2019, ammonta rispettivamente a 2.783.056,07 2.300.000,00, 440.000,00. Si riporta l'elenco degli interventi previsti nel 2017, suddivisi fra interventi programmati ed interventi in corso di realizzazione e di prossima conclusione:

| CODICE | ART. | DESCRIZIONE INTERVENTO | IMPORTO |
|----------|------|---|--------------|
| 20150503 | 1 | RIFACIMENTO IMPIANTO DI RISCALDAMENTO ED IDRICO SANITARIO PRESSO CASA DI RIPOSO 1° STRALCIO FIN. ONERI | 10.491,12 |
| 20960550 | 1 | ADEGUAMENTO GIOCHI PARCHI COMUNALI FIN AVANZO VINCOLATO | 155.000,00 |
| 20810165 | 1 | COMPLETAMENTO PISTA CICLOPEDONALE DA PADERGNONE AL CENTRO FIN. ONERI DI URBANIZZAZIONE | 50.000,00 |
| 20810172 | 1 | ALLARGAMENTO STRADALE E REALIZZAZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLI VIA COLOMBAIA FIN. ONERI | 50.000,00 |
| 20810173 | 1 | RIFACIMENTO TAPPETI DI USURA VARIE VIE COMUNALI AVANZO VINCOLATO | 142.000,00 |
| 20820113 | 1 | REALIZZAZIONE NUOVO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE E NUOVA PIASTRA PRESSO CICLODROMO COMUNALE (AVANZO VINCOLATO) | 100.000,00 |
| 20940138 | 1 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURA EDIFICI COMUNALI FIN ONERI | 20.000,00 |
| 20940140 | 1 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA IV NOVEMBRE FIN. FPV | 5.564,95 |
| 20430119 | 1 | RISTRUTTURAZIONE COMPLESSIVA-EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO ED IMPIANTI SCUOLA MEDIA (ENTRATE OUTLET) | 1.500.000,00 |
| 20480119 | 1 | LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA BIBLIOTECA COMUNALE (ENTRATE OUTLET) | 300.000,00 |
| 22096060 | 2 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETICOLO IDRICO (OO.UU.) | 50.000,00 |
| 20480119 | 2 | LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA BIBLIOTECA COMUNALE (ONERI DI URBANIZZAZIONE) | 150.000,00 |
| 20810175 | 2 | RIQUALIFICAZIONE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCH. VIA DELMA (AVANZO VINCOLATO) | 220.000,00 |
| 20910101 | 1 | ACQUISIZIONE AREE ED IMMOBILI FINANZIAMENTO OO.UU. | 10.000,00 |
| 20910702 | 1 | QUOTA CONTRIBUTO L.R. 12/95 FIN. OO.UU. | 10.000,00 |
| 20910701 | 1 | RESTITUZIONE OO.UU. (ONERI) | 10.000,00 |

2.783.056,07

Gli interventi potranno essere attivati previo accertamento delle risorse destinate al loro finanziamento (risorse del titolo IV dell'entrata). Tali risorse consistono in 350.000,00 euro di proventi da permessi di costruzione, 1.800.000,00 euro da proventi derivanti dalla terza fase ampliamento Outlet. Parte degli interventi, per complessivi € 633.056,07 (€ 617.000,00 di avanzo vincolato e € 16.056,07 di fondo pluriennale vincolato), sono finanziati con risorse accertate nel 2016.

Il nuovo saldo di competenza finale sostitutivo del Patto di Stabilità Interno

Il comma 707 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016 abolisce la disciplina del patto di cui all'art. 31 della legge 183/2011 e le altre norme inerenti.

Il nuovo saldo è calcolato secondo i criteri di cui ai commi dal 709 al 712 del suddetto articolo 1 della legge di stabilità 2016. E' stabilito che, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti locali debbano conseguire un saldo non negativo nella sommatoria di entrate finali e spese finali, in termini di competenza. Le entrate finali sono quelle relative ai titoli dell'entrata I, II, III, IV e V del nuovo bilancio "armonizzato". Le spese finali sono quelle relative ai titoli della spesa I, II e III, sempre ovviamente del nuovo bilancio "armonizzato". Fra le spese, sono escluse le somme relative al fondo crediti di dubbia esigibilità. A normativa attuale, fra le entrate, sono escluse le somme derivanti dal fondo pluriennale vincolato, avanzo, indebitamento. Si evidenzia che l'Ente nel 2016 ha ceduto, con il meccanismo del Patto orizzontale regionale, la quota di € 230.615,80 quale quota eccedente ai fini del rispetto dell'obiettivo nel 2016. Con il Patto orizzontale regionale gli enti locali, per il tramite della Regione, si scambiano i margini in eccedenza rispetto all'obiettivo da raggiungere. I margini ceduti sono recuperati nei due anni successivi in due "rate" di uguale importo. Pertanto il Comune di Rodengo Saiano nel 2017 e 2018 beneficerà di un margine positivo, per ognuna delle annualità, di € 115.307,90.

QUADRO DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO COMPLESSIVO ANNUALITA' 2017

PREVISIONI ASSESTATE

ENTRATE

SPESE

| | | | |
|--|--------------|--|--------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | | TITOLO I AL NETTO DEL FCDE DI € 167.418.00 | 6.127.096,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE | | TITOLO II | 2.783.056,07 |
| TITOLO I | 4.838.999,00 | | |
| TITOLO II | 176.159,00 | | |
| TITOLO III | 1.430.224,00 | | |
| TITOLO IV | 2.350.000,00 | | |
| | 8.795.382,00 | | 8.910.152,07 |

| | |
|------------------------------------|-------------|
| DIFFERENZA | -114.770,07 |
| RECUPERO PATTO ORIZZONTALE 2016 | 115.307,90 |
| | 537,83 |

SALDO POSITIVO
OBIETTIVO
RISPETTATO

**QUADRO DEGLI
EQUILIBRI DEL
BILANCIO
COMPLESSIVO ANNUALITA' 2018**

| ENTRATE | | SPESE | |
|--|--------------|--|--------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 0,00 | TITOLO I AL NETTO DEL FCDE DI € 202.080,00 | 6.071.806,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE | 0,00 | TITOLO II | 2.300.000,00 |
| TITOLO I | 5.072.045,00 | TITOLO III | 0,00 |
| TITOLO II | 156.186,00 | | 0,00 |
| TITOLO III | 1.426.224,00 | | |
| TITOLO IV | 2.300.000,00 | | |
| | 8.954.455,00 | | 8.371.806,00 |

DIFFERENZA 582.649,00
RECUPERO PATTO
ORIZZONTALE 2016 115.307,90
 697.956,90

SALDO POSITIVO
OBIETTIVO
RISPETTATO

**QUADRO DEGLI
EQUILIBRI DEL
BILANCIO
COMPLESSIVO ANNUALITA' 2019**

| ENTRATE | | SPESE | |
|--|--------------|--|--------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 0,00 | TITOLO I AL NETTO DEL FCDE DI € 237.741,00 | 6.073.239,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE | 0,00 | TITOLO II | 440.000,00 |
| TITOLO I | 5.109.322,00 | | |
| TITOLO II | 156.186,00 | | |
| TITOLO III | 1.426.224,00 | | |
| TITOLO IV | 440.000,00 | | |
| | 7.131.732,00 | | 6.513.239,00 |

| | |
|----------------|------------|
| DIFFERENZA | 618.493,00 |
| SALDO POSITIVO | |
| OBIETTIVO | |
| RISPETTATO | |

ALTRI ALLEGATI

I prospetti che seguono illustrano la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità 2017/2019.

Le percentuali riportate nei prospetti rappresentano il rapporto fra il fondo effettivamente stanziato e le entrate lorde in relazione al quale il fondo è costituito.

Segue il prospetto dimostrativo dell'avanzo presunto 2017.

Esercizio finanziario 2017

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 |
|-----------|--|------------------------------|--|--|--|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 4.838.999,00 | 121.409,47 | 122.409,47 | 2,53% |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 4.838.999,00 | 121.409,47 | 122.409,47 | 2,53% |
| 2010100 | trasferimenti Tipologia 101: trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche | 176.159,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 176.159,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3000000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TOTALE TITOLO 3 | 1.430.224,00 1.430.224,00 | 45.208,95 45.208,95 | 45.208,95 45.208,95 | 3,16% 3,16% |
| 4000000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE TOTALE TITOLO 4 | 2.350.000,00 2.350.000,00 | | 0,00 0,00 | 0,00% 0,00% |
| | | | | | |
| | TOTALE GENERALE | 8.795.382,00 | 166.618,42 | 167.618,42 | 1,91% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 6.445.382,00 | 166.618,42 | 167.618,42 | 2,60% |

| | | | | | |
|--|--|---------------------|-------------|-------------|--------------|
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CAPITALE | 2.350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
|--|--|---------------------|-------------|-------------|--------------|

Esercizio finanziario 2018

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 |
|----------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 5.072.045,00 | 147.427,00 | 147.427,00 | 2,91% |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 5.072.045,00 | 147.427,00 | 147.427,00 | 2,91% |
| | trasferimenti | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche | 156.186,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 156.186,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3000000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.426.224,00 | 54.653,73 | 54.653,73 | 3,83% |
| | TOTALE TITOLO 3 | 1.426.224,00 | 54.653,73 | 54.653,73 | 3,83% |
| 4000000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 2.300.000,00 | | 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE TITOLO 4 | 2.300.000,00 | | 0,00 | 0,00% |
| | | | | | |
| | TOTALE GENERALE | 8.954.455,00 | 202.080,73 | 202.080,73 | 2,26% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 6.654.455,00 | 202.080,73 | 202.080,73 | 3,04% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE | 2.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

CAPITALE

Esercizio finanziario 2019

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 |
|-----------|---|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 5.109.322,00 | 173.442,10 | 173.442,10 | 3,39% |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 5.109.322,00 | 173.442,10 | 173.442,10 | 3,39% |
| 2010100 | trasferimenti Tipologia 101: trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche | 156.186,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 156.186,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3000000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TOTALE TITOLO 3 | 1.426.224,00 1.426.224,00 | 64.298,50 64.298,50 | 64.298,50 64.298,50 | 4,51% 4,51% |
| 4000000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE TOTALE TITOLO 4 | 440.000,00 440.000,00 | | 0,00 0,00 | 0,00% 0,00% |
| | TOTALE GENERALE | 7.131.732,00 | 237.740,60 | 237.740,60 | 3,33% |

| | | | | |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| <i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i> | 6.691.732,00 | 237.740,60 | 237.740,60 | 3,55% |
| <i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CAPITALE</i> | 440.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

A seguire il prospetto dimostrativo dell'avanzo presunto dell'esercizio 2017.

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| AVANZO PRESUNTO 2017 | |
| AVANZO INIZIALE 2016 | 283.227,01 |
| FPV INIZIALE 2016 | 803.918,62 |
| ACCERTAMENTI | 8.779.379,20 |
| IMPEGNI | 8.653.110,85 |
| VARIAZIONI RESIDUI ATTIVI +/- | |
| VARIAZIONI RESIDUI PASSIVI +/- | |
| ACCERTAMENTI ULTERIORI PREVISTI | 554.004,02 |
| IMPEGNI ULTERIORI PREVISTI | 983.000,00 |
| TOTALE AVANZO PRESUNTO | 784.418,00 |
| COSI' DISTINTO: | |
| ACCANTONAMENTI DA FCDE | 167.418,00 |
| VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE | 617.000,00 |

Per finire il prospetto che segue dimostra il rispetto dei vincoli di spesa dei fattori indicati nell'art. 6 decreto legge n. 78/2010.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI LIMITI PREVISTI DALL'ART. 6 D.L. 78/2010 - LEGGE 122/2010

TIPOLOGIA DI SPESA

| | TOTALE 2009 | RIDUZIONE % | IMPORTO RIDUZIONE | SPESA AMMISSIBILE | PREVISIONE TRIENNIO 2017/2019 |
|---|-------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| CONSULENZA E STUDI | 47.655,00 | 80,00 | 38.124,00 | 9.531,00 | 2.500,00 |
| RAPPRESENTANZA, PUBBLICITA', MOSTRE , CONVEGNI, RELAZIONI PUBBLICHE | 70.277,00 | 80,00 | 56.221,60 | 14.055,40 | 5.500,00 |
| SPONSORIZZAZIONI | | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FORMAZIONE | 17.810,00 | 50,00 | 8.905,00 | 8.905,00 | 4.452,00 |
| SPESE PER MISSIONI | 1.530,00 | 50,00 | 765,00 | 765,00 | 500,00 |
| SPESE PER AUTOMEZZI ACQUISTO E MANUTENZIONI | 83.063,65 | 20,00 | 16.612,73 | 66.450,92 | 16.000,00 |
| | | | | | 28.952,00 |