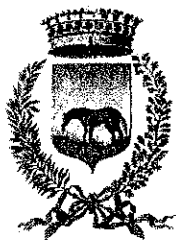


COMUNE DI MAGNACAVALLO (MN)



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

INDICE

PREMESSA	pag. 3
1. Criteri adottati per le determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa	pag. 4
1.1 ENTRATA	pag. 4
1.1.1 Entrata titolo I	pag. 5
1.1.2 Entrata titolo II	pag. 9
1.1.3 Entrata titolo III	pag. 10
1.1.4 Entrata titolo IV	pag. 14
1.1.5 Entrata titolo V	pag. 14
1.1.6 Entrata titolo VI	pag. 15
1.1.7 Entrata titolo VII	pag. 15
1.1.8 Entrata titolo IX	pag. 15
1.2 SPESA	pag. 16
1.2.1 Spesa titolo I	pag. 16
1.2.2 Spesa titolo II	pag. 19
1.2.3 Spesa titolo III	pag. 21
1.2.4 Spesa titolo IV	pag. 21
1.2.5 Spesa titolo V	pag. 21
1.2.6 Spesa titolo VII	pag. 21
1.3 Analisi delle previsioni di cassa	pag. 22
1.4 Equilibri di bilancio	pag. 23
1.5 Risultato di amministrazione 2014	pag. 25
1.6 Fondo pluriennale vincolato	pag. 25
1.7 Fondo crediti di dubbia esigibilità	pag. 26
1.8 Pareggio di bilancio	pag. 27
1.9 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti	pag. 28
2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione	pag. 30
3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione	pag. 30
4. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento	pag. 31
5. Cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione	pag. 33
6. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie	pag. 33
7. Oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti derivati	pag. 34
8. Elenco degli enti e organismi strumentali	pag. 34
9. Elenco delle partecipazioni possedute	pag. 34
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni	pag. 35

PREMESSA

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" allegato al D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126 del 10/08/2014.

Il contenuto della nota integrativa è determinato dal principio sopra citato ed ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Il presente documento ha essenzialmente tre funzioni fondamentali:

- analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi,
- informativa, che prevede l'indicazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili,
- esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

1. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

Le previsioni del bilancio 2017 sono state effettuate in base ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito con la media semplice accantonando una quota del 70% delle entrate relative alle sanzioni al codice della strada, accertamenti tributati ed ai fitti attivi, poiché le medesime sono accertate per competenza in base agli atti emessi. Nel 2018 è stato previsto l'80% della quota e nel 2019 il 100%.

Non si ravvisa la necessità di istituire ulteriori accantonamenti in sede di bilancio di previsione, anche per evitare di distrarre risorse alla gestione. In sede di consuntivo si valuteranno i singoli crediti non riscossi e verranno effettuate le valutazioni del caso.

I criteri adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa sono i seguenti:

1.1 - ENTRATA

ENTRATA	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	772.850,00	814.800,00	794.800,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	141.480,00	141.380,00	141.380,00
Titolo III - Entrate extratributarie	355.555,00	373.929,00	376.155,00
Totale entrate correnti	1.269.885,00	1.330.109,00	1.312.335,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	391.200,00	235.000,00	85.000,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale entrate per investimenti	316.200,00	235.000,00	85.000,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	387.200,00	387.200,00	387.200,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti			
Avanzo di amministrazione	18.896,00		
TOTALE GENERALE ENTRATA	2.367.181,00	2.252.309,00	2.084.535,00

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata suddivise per titoli, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

1.1.1 - TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Denominazione	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Imposta municipale propria	283.000,00	340.000,00	340.000,00
Addizionale comunale all'IRPEF	144.000,00	144.000,00	144.000,00
Accertamenti ici/imu anni pregressi	95.000,00	80.000,00	60.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Tassa sui servizi comunali	22.400,00	22.400,00	22.400,00
Altre imposte, tasse, proventi	8.850,00	8.800,00	8.800,00
Totale imposte, tasse e proventi entrate correnti	554.350,00	596.300,00	576.300,00
Fondo di solidarietà comunale	218.500,00	218.500,00	218.500,00
Totale fondi perequativi dallo Stato	218.500,00	218.500,00	218.500,00
TOTALE TITOLO I	772.850,00	814.800,00	794.800,00

Per ogni singola voce di entrata le previsioni sono definite come segue:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

L'Imposta municipale propria è confermata nella misura approvata per l'esercizio 2016 con le seguenti aliquote:

Aliquota per abitazione principale e relative pertinenze categorie A/1, A/8 e A/9 con detrazione di € 200,00, = 0,40%

Aliquota base

- per tutte le categorie di immobili non ricomprese in quelle successive 1,00%

Terreni : 0,90%

Aree edificabili: 0,76%

Immobili categoria D: 0,76%

Introito previsto € 283.000

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'addizionale comunale all'IRPEF : aliquota unica 0,8%.

Introito previsto € 144.000,00

TASI

Il tributo per i servizi indivisibili è confermato nella misura approvata per l'esercizio 2016 con le seguenti ALIQUOTE:

aliquota base 1 per mille per i seguenti immobili: fabbricati rurali ad uso strumentale.

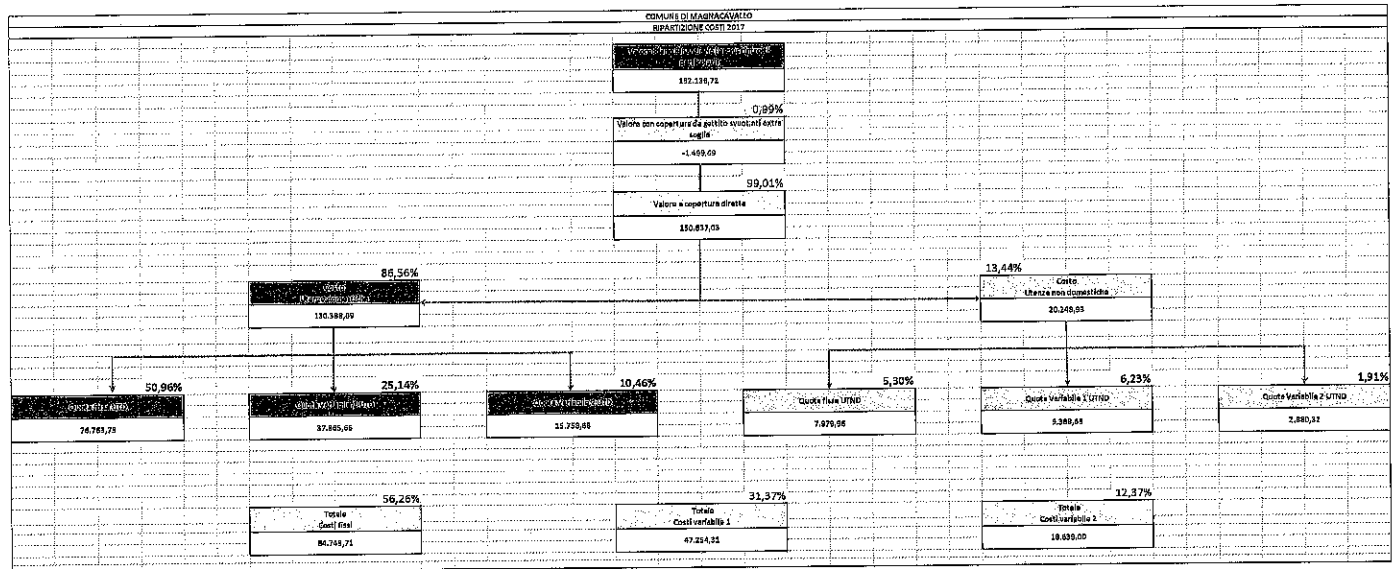
Introito previsto € 22.400,00

TARI

Con l'anno 2017 è stato deliberato il regolamento per la disciplina del corrispettivo per i rifiuti in luogo della TARI.

La gestione del servizio passa integralmente a Mantova Ambiente Srl di Mantova.

Le tariffe che verranno proposte al Consiglio Comunale sono le seguenti:



COMUNE DI MAGNACAVALLLO												
TARIFFE UTENZE DOMESTICHE 2017												
DATI STATISTICI					QUOTA FISSA		QUOTA VARIABILE 1 Raccolta Differenziata		QUOTA VARIABILE 2 Rifiuto secco residuo (oltre il limite di soglia inferiore applicata sui conferimenti effettuali)			
Categorie domestiche	Numero nuclei (Intestari)	Superficie totale abitazioni	Incid. Superficie	Incid. Postizioni	Coefficiente attribuzione parte fissa	Tariffa Quota Fissa	Coefficiente attribuzione parte variabile 1 RACCOLTA DIFFERENZIATA	Tariffa Quota Variabile 1	Coefficiente attribuzione parte variabile 2 RIFIUTO SECCO RESIDUO	Svuotamenti limite soglia inferiore (svuotamenti da conteggiare sempre)	Tariffa Base €/Lt.	Tariffa Maggiorata €/Lt.
											0,083419	0,108445
	n	m ²	%	%	Ka	Euro/m ²	Kb-RD (Kg/utenza/die)	Euro/utenza	Kb-RND (Kg/utenza/die)	Contenitori/anno Lt. 120		
1 Famiglie di 1 componente	150	23.347,00	21,6%	23,9%	0,80	0,573064	0,53	21,816772	0,07	1,00		3,00
2 Famiglie di 2 componenti	194	32.440,00	30,0%	30,9%	0,94	0,673350	1,47	60,001624	0,18	2,00		7,00
3 Famiglie di 3 componenti	145	35.492,00	24,5%	23,1%	1,05	0,752146	1,78	72,729241	0,22	3,00		8,00
4 Famiglie di 4 componenti	95	17.081,00	15,8%	15,1%	1,14	0,816616	2,31	94,548014	0,29	4,00		10,00
5 Famiglie di 5 componenti	38	7.470,00	6,9%	6,1%	1,23	0,881085	3,20	130,912655	0,40	5,00		15,00
6 Famiglie di 6 o più componenti	6	1.354,00	1,3%	1,0%	1,30	0,931229	3,65	149,094945	0,45	6,00		15,00
7 Garage e cantine non pertinenziali	0	0,00	0,0%	0,0%	0,80	0,573064						
Totale	628	108.184	100%	100%								
										Contenitori da Lt.	120,00	120,00
										Costo Contenitori €	10,01	13,01
										Costo da applicarsi per svuotamenti extra oltre la soglia inferiore		Costo da applicarsi per svuotamenti extra oltre la soglia superiore

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

Le tariffe dell'imposta di pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni sono stabilite dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 62 del 27.02.1994: Introito previsto € 1.100,00

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE

Le tariffe sono state determinate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 19.05.1994.
Introito previsto: € 6.200,00

1.1.2 - TITOLO II - Trasferimenti correnti

Denominazione	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	101.630,00	101.530,00	101.530,00
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	39.850,00	39.850,00	39.850,00
Trasferimenti correnti da enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da organismi interni	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	141.480,00	141.380,00	141.380,00
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO II	141.480,00	141.380,00	141.380,00

L'ex fondo sviluppo investimenti è pari a zero. Gli altri contributi statali compensativi di minor gettito IMU ammontano ad € 84.835,00.

1.1.3 - TITOLO III – Entrate extratributarie

Denominazione	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Vendita di beni	43.000,00	45.000,00	45.000,00
Entrate dalla vendita e dalla erogazione di servizi	98.805,00	101.505,00	102.505,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	161.600,00	166.600,00	168.600,00
Totale vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	303.405,00	313.105,00	316.105,00
Entrate derivanti dal controllo e la repressione degli illeciti	2.600,00	6.500,00	6.500,00
Totale Entrate derivanti dal controllo e la repressione degli illeciti	2.600,00	6.500,00	6.500,00
Interessi attivi	150,00	150,00	150,00
Totale interessi attivi	150,00	150,00	150,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00
Totale altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi in entrata	24.300,00	26.300,00	26.300,00
Altre entrate correnti	25.100,00	27.874,00	27.100,00
Totale rimborsi e altre entrate correnti	49.400,00	54.174,00	53.400,00
TOTALE TITOLO III	355.555,00	373.929,00	376.155,00

Sono stabilite dalla legge e dai regolamenti le misure di:

- diritti di rogito
- diritti di segreteria per le certificazioni anagrafiche e per le pratiche edilizie
- diritti di notifica
- distribuzione gas
- incentivi fotovoltaico
- concessioni servizio idrico

PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA

Tariffe a.s. 2016-2017, deliberate con atto di G.C. n. 61 del 15.09.2016:

Pasto mensa scuola dell'infanzia € 4,30, sola colazione € 1,50=

Pasto mensa Scuola Primaria € 4.80=

Alle tariffe sono applicate le seguenti esenzioni /riduzioni in base alle fasce di reddito ISEE.

Da € 0 a € 6.500 GRATUITO
Da € 6.500,01 a € 8.000 recupero 30%
Da € 8.000,01 a € 10.000 recupero 70%
Oltre € 10.000 recupero 100%

ENTRATE PREVISTE € 24.000 SPESE € 71.425 COPERTURA 33,60%

PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO

Tariffe a.s. 2016-2017, deliberate con atto di G.C. n. 61 del 15.09.2016:

CANONE ANNUO : 1° figlio € 265,00 ridotto ad € 132,50 per servizio di sola andata/ritorno
2° figlio trasportato € 205,00
Esenzione dal 3° figlio trasportato

Alle tariffe sono applicate le seguenti esenzioni /riduzioni in base alle fasce di reddito ISEE:

Da € 0 a € 6.500 GRATUITO
Da € 6.500,01 a € 8.000 recupero 30%
Da € 8.000,01 a € 10.000 recupero 70%
Oltre € 10.000 recupero 100%

ENTRATE PREVISTE € 15.500 SPESE PREVISTE € 31.850 COPERTURA 48,67 %

PROVENTI CENTRI ESTIVI (tariffe del 2016) e SERVIZIO DI DOPOSCUOLA

Cres:Costo € 40,00 a settimana (n. 5 ore giornaliero) oltre € 4,30 al pasto

Doposcuola (da ottobre 2017) : contributo a carico famigli da quantificare

ENTRATE PREVISTE € 4.800,00 SPESE PREVISTE € 10.270 COPERTURA 46,74 %

PROVENTI SERVIZI SOCIALI

Il costo del servizio è stato determinato con deliberazione di

G.C. n 11 del 29.01.2009:

Quota oraria del servizio € 6,00 – Costo pasto domiciliare €

4,30

Alle tariffe sono applicate le seguenti esenzioni /riduzioni in

base alle fasce di reddito ISEE:

Alle tariffe sono applicate le seguenti esenzioni /riduzioni in base alle fasce di reddito ISEE:

Da €	0	a € 6.500	GRATUITO
Da €	6.500,01	a € 7.750	recupero 20%
Da €	7.750,01	a € 9.000	recupero 35%
Da €	9.000,01	a € 11.000	recupero 50%
Da €	11.000,01	a € 13.000	recupero 75%
Da €	13.000,01	A € 15.000	recupero 85%
Oltre €	15.000		recupero 100%

PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI

Tariffe deliberate con atto di Giunta Comunale n.28 del 08.05.2008 e n. 08 del 18.02.2010

PROVENTI LOCALI ADIBITI A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI:

Tariffe del Centro Polivalente, adottate con deliberazione di C.C. n. 23 del 29.07.2013:

Senza utilizzo cucina: € 140,00 periodo estivo, € 70,00 periodo invernale

Con utilizzo cucina: € 210 periodo estivo, € 140,00 periodo invernale

Tariffe utilizzo sala civica: adottate con deliberazione di C.C. n. 13 del 30.06.2014:

- Tariffa oraria € 30,00 con riscaldamento; € 20,00 senza riscaldamento.

Tariffe uso palestra: adottate con deliberazioni di G.C. n. 18 del 03.03.2011, G.C. n. 17 del 24.02.2014, G.C. n. 6 del 29.01.2015, G.C. n. 02 del 18.01.2016, n. 76 del 13/10/2016.

-Tariffa oraria di € 10,00 per utenti fino a 14 anni a per attività svolta da altri Istituti Scolastici

“ “ di € 10,00 per gioco tennis

“ “ di € 12,00 fino a 4 persone

“ “ di € 30,00 oltre 4 persone, con riduzione ad € 25,00 per pagamento anticipato di almeno 5 ore nel mese e con riduzione ad € 15,00=per promozione nel primo anno per attività sportive svolte da Società od Associazioni Sportive Dilettantistiche;

“ “ di € 7,50 per utilizzo da parte di utenti a seguito di convenzione con il Comune di Poggio Rusco;

- Tariffa mensile di € 120,00 per attività di pallavolo svolte da Società, Associazioni Sportive Dilettantistiche e gruppi;

La copertura dei servizi a domanda individuale è prevista nel **41,53%**, così come meglio esplicitata nella deliberazione adottata in data odierna.

Le entrate per **sanzioni a codice della strada** e violazioni a leggi e regolamenti sono previste in € 1.500,00=. Per la rilevazione delle contravvenzioni ci si avvale della convenzione con il Comune di Poggio Rusco in scadenza il 31.12.2017.

La destinazione dei proventi è determinata nella deliberazione di G.C. in data odierna.

Canoni di Locazione:

Locazione minialloggi comunali: Al momento sono assegnati n. 8 alloggi comunali (siti in Via XXV aprile) mentre quelli in Piazza G. Marconi risultano non abitabili. Entrata prevista € 5.500

Altri contratti di locazione:

- Caserma dei Carabinieri € 15.803,49
- Antenna H3G € 11.000
- Centrale Telecom € 5.000
- Impresa verde € 500
- Antenna TNET € 500

Per un totale di € 32.804.

INTROITI DIVERSI:

Nella categoria 900 "Altre Entrate Correnti " si rilevano i seguenti rimborsi:

€ 3.000 per rimborsi diversi

€ 9.000 per recupero quota di pensione disabile

€ 10.500 per utilizzo locali comunali (Centro Polivalente e Sala Civica)

€ 13.300 per introiti diversi servizio rifiuti (convenzione Comune di Borgofranco e Carbonara di Po)

€ 10.000 per introito IVA a credito

1.1.4 - TITOLO IV – Entrate in conto capitale

Denominazione	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Contributo agli investimenti da amministrazioni pubbliche	237.000,00	40.000,00	0,00
Contributo agli investimenti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da imprese	0,00	0,00	0,00
Totale contributi agli investimenti	237.000,00	40.000,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	134.200,00	180.000,00	70.000,00
Totale entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	134.200,00	180.000,00	70.000,00
Altre entrate in conto capitale	20.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale altre entrate da redditi da capitale	20.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE TITOLO	391.200,00	235.000,00	85.000,00

Il contributo di € 237.000 da altre amministrazione pubbliche si riferisce all'eventuale Contributo Regionale per Sisma. Non si prevedono contributi da imprese.

Le entrate per alienazioni del patrimonio hanno fondamento nel piano delle valorizzazioni e delle alienazioni che verrà approvato con il bilancio di previsione e si riferiscono alla vendita di reliquato di area stradale per € 30.000 e concessioni cimiteriali per € 104.200,00=.

1.1.5 - TITOLO V – Entrate da riduzione di attività finanziarie

Denominazione	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	0,00	0,00	0,00

1.1.6 - TITOLO VI – Accensione prestiti

Denominazione	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Emissione titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO VI	0,00	0,00	0,00

Nel triennio non è previsto il ricorso all'indebitamento.

1.1.7 - TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Denominazione	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TOTALE TITOLO VII	300.000,00	300.000,00	300.000,00

E' previsto il ricorso all'anticipazione di tesoreria se necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento Il fondo di cassa al 31.12.2017 non può essere negativo.

1.1.8 - TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Denominazione	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Ritenute su redditi da lavoro dipendente e autonomo	167.500,00	167.500,00	167.500,00
Altre ritenute per partite di giro	66.500,00	66.500,00	66.500,00
Totale entrate per partite di giro	234.000,00	234.000,00	234.000,00
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00
Depositi di/presso terzi	13.200,00	13.200,00	13.200,00
Totale entrate per conto terzi	153.200,00	153.200,00	153.200,00
TOTALE TITOLO IX	387.200,00	387.200,00	387.200,00

1.2 - SPESA

SPESA	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Titolo I – Spese correnti	1.210.330,00	1.201.263,00	1.180.564,00
Titolo II – Spese in conto capitale	396.200,00	235.000,00	85.000,00
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV – Rimborso di prestiti	73.451,00	128.846,00	131.771,00
Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	387.200,00	387.200,00	387.200,00
TOTALE GENERALE SPESA	2.367.181,00	2.252.309,00	2.084.535,00

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

1.2.1 - TITOLO I – SPESE CORRENTI

Macroaggregati di spesa	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Redditi di lavoro dipendente	368.696,00	351.051,00	351.051,00
Imposte e tasse	63.941,00	60.021,00	60.021,00
Acquisto di beni e servizi	625.325,00	614.685,00	590.705,00
Trasferimenti correnti e di tributi	73.026,00	71.426,00	71.726,00
Interessi passivi	37.088,00	57.680,00	53.661,00
Rimborsi e poste compensative delle entrate	1.500,00	500,00	500,00
Altre spese correnti	40.754,00	45.900,00	52.900,00
TOTALE TITOLO I	1.210.330,00	1.201.263,00	1.180.564,00

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale, con deliberazione in data odierna ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2017/2019, nel quale è prevista l'assunzione di due unità di personale a tempo indeterminato (agente di polizia locale part-time 18/36 e autista scuolabus/operaio. Nell'attesa di poter provvedere sono previste assunzioni a tempo determinato. La spesa per lavoro flessibile ammonta ad € 19.723,00.

Nel medesimo provvedimento si attesta che la stessa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale così come imposto dall'art.14 comma 7 della Legge 122/2010.

Le previsioni di bilancio tengono conto, per il personale in servizio e del fabbisogno previsto per il triennio. E' previsto un fondo per i rinnovi contrattuali, di euro 3.700,00.

VINCOLI IMPOSTI ALLA SPESA DI PERSONALE

Con riferimento ai limiti imposti dalla normativa alla spesa di personale, la stessa è prevista per l'anno 2017 in € 358.201_ =, importo calcolato seguendo le indicazioni contenute nella circolare n.9/2006 MEF e nella deliberazione n.16/2009 Corte dei Conti.

Si espone qui di seguito la tabella per la determinazione della spesa di personale per gli anni 2015, 2016 e 2017 (previsioni di bilancio):

COMPONENTI CONSIDERATE PER DETERMINAZIONE SPESA	RENDICONTO 2015	PREVISIONE 2016	PREVISIONE 2017
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato.	252.544,79	252.423,00	256.730,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni.	28.721,75	31.000,00	19.723,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto			
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000.			
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000.			
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	70.917,47	71.195,00	70.257,00
IRAP	17.628,27	20.222,00	21.958,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.962,84	1.974,00	2.010,00
Altre spese	643,00	1385,00	1.385,00
TOTALE SPESA	372.418,12	377.499,00	374.063,00

Alla spesa 2017 si deve aggiungere la quota di € 14.896,00= per la quota di avanzo 2016 accantonato per l'accessorio del personale anno 2016.

La verifica del rispetto del limite della spesa di personale si ottiene confrontando la spesa media del triennio 2011/2011/2013 con la spesa nell'anno 2017.

COMPONENTI ESCLUSE PER DETERMINAZIONE SPESA	RENDICONTO 2015	PREVISIONE 2016	PREVISIONE 2017
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati			
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno.			
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività referendaria con rimborso dalla Regione			
personale stagionale finanziato con quote proventi violazione codice stradale			
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni.	643,00	685	1385
Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro.			
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004	12.267,91	13.743,98	12.477
Spese per il personale appartenente alle categorie protette			
Spese per convenzioni di segreteria e altri enti non a carico del Comune			
Spese non incluse ai sensi deliberazione n.16 sez. delle Autonomie - Corte dei Conti (Incentivi L.109 - Condono - Incentivo ICI - Diritti di segreteria - Condono Edilizio)	413,57		2.000
Censimento e indagini Istat			
TOTALE RIDUZIONI	13.324,48	14.428,98	15.862
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	359.093,64	363.070,02	358.201
SPESA MEDIA TRIENNIO 2011/2012/2013	425.044,15	425.044,15	425.04415

Dai dati esposti si evidenzia che la spesa di personale relativa all'anno 2016, in base alle modalità di calcolo previste dal comma 557 quater del D.L. n. 90/2014, convertito nella Legge n. 114/2014, risulta inferiore alla media del triennio 2011-2012-2013, come confermato dalla deliberazione n. 25/2014 della Corte dei Conti - Sezione delle Autonomie.

Pag. 18

Con riferimento alla norma che limita il ricorso a personale a tempo determinato il limite di spesa ammonta ad € 26.066 (100%) per ciascuno degli anni 2016 – 2017 - 2018. Nel corso del 2017 sono previste spese a tempo determinato per € 19.723= (autista scuolabus € 12.053- 5 mesi / Agente polizia locale 2 mesi € 2.670 - voucher 5000).

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

A questa voce sono classificate, tra le altre, quelle per le spese per IRAP, imposta di registro e bolli auto. Per quanto riguarda i servizi di natura commerciale erogati direttamente dal Comune, si conferma l'opzione per la determinazione dell'imponibile I.R.A.P. con il metodo di cui all'art. 10, comma 2, D.Lgs. 446/97 che consente di pagare l'imposta relativa a tali servizi con l'aliquota del 4,25% sull'utile conseguito (applicato per mensa scolastica e Sad).

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

I budget di spesa affidati ai responsabili di struttura vengono confermati nella misura prevista nel 2016. Le previsioni di spesa sono tali da garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, siano essi privati cittadini o associazioni.

INTERESSI PASSIVI

La quota di interessi passivi sull'indebitamento ammonta a 37.088,00.= euro. E' stata disposta la sospensione del pagamento della rata di dicembre dei mutui con la Cassa DD.PP. Spa in quanto ente terremotato.

La quota interessi per l'utilizzo della anticipazione di cassa ammonta a 500,00= euro.

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati come le spese per le assicurazioni.

Sono altresì ricompresi il fondo di riserva per 5.854,00.= euro pari allo 0,48% del totale delle spese correnti, il fondo crediti di dubbia esigibilità per 31.000,00.= euro descritto successivamente nella presente nota ed il fondo di riserva di cassa per € 5000.

AMMORTAMENTI

Il comune si è avvalso della facoltà di non iscrivere gli ammortamenti finanziari..

1.2.2 - TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Macroaggregati di spesa	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi	378.000,00	226.400,00	80.900,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	1.000,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	17.200,00	8.600,00	4.100,00
TOTALE TITOLO II	396.200,00	235.000,00	85.000,00

INVESTIMENTI FISSI LORDI

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuole, strade e verde pubblico.

Non sono previsti fondi per l'acquisto di terreni e fabbricati.

L'elenco delle opere pubbliche previsti nel programma triennale sono i seguenti:

Descrizione opera	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Manutenzione ex minialloggi comunali	290.000,00		
Spogliatoi palestra	70.000,00		
Realizzazione marciapiedi via Voglia e Alessandrina		140.000,00	
Marciapiedi via Palazzina e F.lli Ferrari		80.000,00	
Totale	360.000,00	220.000,00	0,00

Il programma viene modificato.

ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE

Sono previste in questo macroaggregato le voci di spesa relative acquisto di macchinari, mobili e attrezzature come l'integrazione del sistema di videosorveglianza e l'acquisizione di mezzi tecnici per la Polizia Locale.

Rientrano altresì la sistemazione dell'archivio comunale, gli incarichi professionali esterni dell'ufficio tecnico e dell'urbanistica ed il rimborso delle quote di oneri per opere non eseguite.

RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

Tipologia risorse disponibile	2017	2018	2019
Entrate aventi destinazione vincolata per legge			
Alienazione di beni mobili e immobili	134.200,00	180.000,00	70.000,00
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00
Entrate acquisite mediante apporti di capitale privato - oneri di urbanizzazione	20.000,00	15.000,00	15.000,00
Contributi in conto capitale da altri enti del settore pubblico	237.000,00		
Stanzamenti di bilancio - avanzo	4.0000	0	
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale		0	
Totale	395.200,00	235.000,00	85.000,00

1.2.3 - TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Macroaggregati di spesa	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Acquisizioni di attività finanziarie			
Concessione crediti di breve termine			
Concessione crediti di medio-lungo termine			
Altre spese per incremento di attività finanziarie			
TOTALE TITOLO III			

1.2.4 - TITOLO IV- RIMBORSO DI PRESTITI

Macroaggregati di spesa	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Rimborso di titoli obbligazionari			
Rimborso prestiti a breve termine			
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	73.451,00	128.846,00	131.771,00
Rimborso di altre forme di indebitamento			
TOTALE TITOLO IV	73.451,00	128.846,00	131.771,00

1.2.5 - TITOLO V- RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Macroaggregati di spesa	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Restituzione anticipazioni di cassa	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TOTALE TITOLO V	300.000,00	300.000,00	300.000,00

1.2.6 - TITOLO VII- SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Denominazione	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Uscite per partite di giro	234.000,00	234.000,00	234.000,00
Uscite per conto terzi	153.200,00	153.200,00	153.200,00
TOTALE TITOLO VII	387.200,00	387.200,00	387.200,00

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo IX.

1.3 - ANALISI DELLE PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2017-2019 comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni di cassa dell'esercizio 2017 sono così sintetizzate:

EQUILIBRI DI CASSA

Descrizione		PREVISIONE 2017	
Fondo cassa al 31/12/2016		415.040,00	
ENTRATA			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	946.385,39	
Titolo II	Trasferimenti correnti	180.480,27	
Titolo III	Entrate extratributarie	604.798,28	
Titolo IV	Entrate in conto capitale	414.607,78	
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
Titolo VI	Accensione di prestiti	16.731,17	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	418.836,57	
	Totale entrata	3.296.879,46	
SPESA			
Titolo I	Spese correnti	1.521.930,22	
Titolo II	Spese in conto capitale	646.622,97	
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	0	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	73.451,00	
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	455.895,33	
	Totale spesa	2.997.889,52	
Fondo cassa presunto al 31/12/2017			298.989,94

Le previsioni di cassa sono state formulate tenendo conto sia delle previsioni di competenza che di quelle relative ai residui presunti.

In particolare le previsioni di cassa del titolo IV dell'entrata, entrate in conto capitale, e del titolo II delle spesa, spese in conto capitale, sono state formulate in modo di garantire la coerenza con l'obiettivo del patto di stabilità interno.

Dal prospetto si evidenzia che è ragionevole prevedere un miglioramento del fondo di cassa al termine dell'esercizio in ragione della costante attenzione alla gestione di tali flussi.

1.4 - EQUILIBRI DEL BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019
Fondo cassa al 01/01/17		415.040			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)				
AA) Recupero disavanzo amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate titolo 1-2-3	(+)		1.269.885,00	1.330.109,00	1.312.335,00
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti	(+)				
D) Spese titolo 1	(-)		1.210.330,00	1.201.263,00	1.180.564,00
Di cui					
Fondo pluriennale vincolato					
Fondo crediti dubbia esigibilità			31.000,00	38.000,00	44.000,00
E) Spese titolo 2.04 altri trasferimenti in c/capitale	(-)		1.000,00		
F) Spese titolo 4 - quote di capitale mutui e prestiti	(-)		73.451,00	128.846,00	131.771,00
Somma finale G=A-AA+B+C-D-D-F				0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL T.U.E.L. D.LGS. 267/2000.					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		14.896,00		
I) Entrata di parte capitale destinate a spese correnti	(+)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(-)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			0,00	0,00	0,00

(O=G+H+I-L-M)

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		4.000,00		
Q) Fondo pluriennale di entrata per spese in c/capitale	(+)				
R) Entrate titoli 4-5-6	(+)		391.200,00	235.000,00	85.000,00
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti	(-)				
I) Entrata di parte capitale destinate a spese correnti	(-)				
S1) Entrate titolo 5.02 per riscossione crediti a breve termine	(-)				
S2) Entrate titolo 5.03 per riscossione crediti a medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate titolo 5.04 relative a entrate per riduzione attività finanziarie	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(+)				
U) Spese titolo 2	(-)		396.200,00	235.000,00	85.000,00
V) Spese titolo 3.01 acquisizione di attività finanziarie	(-)				
E) Spese titolo 2.04 altri trasferimenti in c/capitale	(+)		1000		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E)			0,00	0,00	0,00

S1) Entrate titolo 5.02 per riscossione crediti a breve termine	(+)				
S2) Entrate titolo 5.03 per riscossione crediti a medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate titolo 5.04 relative a entrate per riduzione attività finanziarie	(+)				
X1) Spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese titolo 3.04 altre spese per acquisizione attività finanziarie	(-)				
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			0,00	0,00	0,00

Dopo aver rappresentato i dati del bilancio a livello aggregato ed i relativi equilibri si procede nella redazione della presente nota integrativa secondo le indicazioni riportate nel principio contabile concernente la programmazione di bilancio.

1.5 - RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2016

Poiché il bilancio di previsione viene approvato prima del rendiconto della gestione per l'anno 2016, si riporta la tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione con dati aggiornati al 31.12.2016:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			453.751,13
RISCOSSIONI	497.837,19	1.318.217,63	1.816.054,82
PAGAMENTI	476.084,44	1.378.681,51	1.854.765,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			415.040,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			415.040,00
RESIDUI ATTIVI	199.056,74	437.797,71	636.854,45
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
RESIDUI PASSIVI	59.661,16	599.911,36	659.572,52
Differenza			392.321,93
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
Avanzo presunto di amministrazione al 31 dicembre 2016			392.321,93

L'avanzo è così suddiviso:

Avanzo vincolato agli investimenti	12.268,60
Fondo crediti dubbia esigibilità	30.000
Fondi di accantonamento	28.222,62
Fondo non vincolato	321.830,71

Nel Bilancio 2016 è previsto l'utilizzo di una quota pari a € 14.896,00.= di avanzo accantonato presunto di amministrazione per finanziare, in parte corrente, il fondo produttività del personale ed € 4.000 per finanziamento opere religiose (quota vincolata).

1.6 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il principio della competenza potenziata prevede che il "fondo pluriennale vincolato" sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate e previste.

Nelle previsioni di bilancio non è stato previsto l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato per finanziare l'entrata. La verifica e l'iscrizione del fondo a bilancio avverrà nei tempi e nei modi previsti dalla normativa dopo il riaccertamento dei residui.

1.7 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2016, effettuando nella quasi totalità dei casi un accantonamento superiore a quello obbligatorio, in ossequio al principio della prudenza.

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. sono stati individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
2. sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2016;
3. per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale da utilizzare applicando la riduzione al 70% prevista dalla Legge n. 190/2014;

La composizione del fondo è la seguente:

ENTRATA	Stanziamenti di bilancio	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	%
Titolo I - Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	95.000,00	28.722,06	20.110,00	70%
Titolo III - Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi	54.800,00	771,23	540,00	70%
Titolo III - Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di repressione	1.500,00	14.453,15	10.350,00	71,61%
Totale fondo crediti di dubbia esigibilità	151.300,00	43.946,44	31.000,00	70,54%

Per gli esercizi 2018 e 2019 le quote accantonate sono pari rispettivamente a € 38.000,00.= e 44.000,00.= corrispondenti, come prescritto dalla normativa, all' 85% e al 100% dell'accantonamento obbligatorio.

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
 (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO n (*)	COMPETENZA ANNO n+1 (*)	COMPETENZA ANNO n+2 (*)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	772850,00	814800,00	794800,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	141480,00	141380,00	141380,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	355555,00	373929,00	376155,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	391200,00	235000,00	85000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1210330,00	1201263,00	1180564,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	31000,00	38000,00	44000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1179330,00	1163263,00	1136564,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	396200,00	235000,00	85000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	396200,00	235000,00	85000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		85555,00	166846,00	175771,00

(*) Per il bilancio di previsione 2017 - 2019, "n" corrisponde a 2017, "n+1" corrisponde a 2018, e "n+2" corrisponde a 2019.

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

1.9 – ARTICOLAZIONE E RELAZIONE TRA ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

ENTRATA	ANNO 2017	ENTRATE NON RICORRENTI
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
Controlli ICI/IMU	95.000,00	95.000,00
Controlli TARSU/TARES/TARI	2.500,00	2.500,00
Totale titolo I	772.850,00	97.500,00
Titolo II - Trasferimenti correnti		
Totale titolo II	141.480,00	
Titolo III - Entrate extratributarie		
Totale titolo III	355.555,00	
Titolo IV - Entrate in conto capitale		
Totale titolo IV	391.200,00	
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie		
Titolo VI - Accensione di prestiti	0,00	
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	387.200,00	
TOTALE ENTRATA	2.367.181,00	97.500,00

SPESA	ANNO 2017	SPESE NON RICORRENTI
Titolo I – Spese correnti		
Sistemazione archivio	1.800,00	1.800,00
Incarico accertamenti tributari	35.000,00	35.000,00
Spesa per canone sostituzione server	4.000,00	4.000,00
Incarico legale	2.000,00	2.000,00
Spesa per inserimento in comunità	7.100,00	7.100,00
Spesa per festa emigrato	3.000,00	3.000,00
Quota fondo svalutazione crediti	20.110,00	20.110,00
Spesa per inserimento casa di riposo	25.190,00	25.190,00
Totale titolo I	1.210.330,00	98.200,00
Titolo II – Spese in conto capitale		
	396.200,00	
Totale titolo II		
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	
	73.451,00	
Titolo IV – Rimborso di prestiti		
Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	387.200,00	
TOTALE SPESA	2.367.181,00	98.200,00

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

L'avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2016 ammonta ad € 392.321,93= di cui € 70.491,22= di quote vincolate ed € 321.830,71= di quote non vincolate.

Le quote vincolate si riferiscono al fondo crediti di dubbia esigibilità, per investimenti e oneri di urbanizzazione, fondo personale, fondi rischi spese potenziali e TFM al Sindaco.

Nel bilancio 2016 vengono utilizzate quote vincolate del risultato presunto di amministrazione 2016 per € 18.896,00=.

- SPESE PERSONALE DIPENDENTE (SALARIO ACCESSORIO) € 14.896,00 – SPESA CORRENTE
- ACCANTONAMENTO ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER OPERE RELIGIOSE € 4.000 – SPESA D'INVESTIMENTO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE RAPPRESENTATE NEL PROSPETTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2016	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2017	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2017	Risorse accantonate al 31/12/2017
TOTALE					

3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto, che ammontano complessivamente a 70.491,22.=, sono così suddivise:

A) Parte accantonata (€ 58.222,62):

- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 30.000,00
- Fondo TFM Sindaco € 3.326,62
- Fondo personale per salario accessorio € 14.896,00
- Fondo rischi spese potenziali € 10.000,00

B) Parte vincolata (€ 5.670,30)

- vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € 5.670,30
- vincoli derivanti da trasferimenti € 0,00
- vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € 0,00
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente € 0,00

C) Quota destinata spese d'investimento € 6.598,30

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

Nel bilancio di previsione 2017/2019 non sono programmate opere con ricorso al debito.

Nell'esercizio 2017 sono programmate le seguenti spese di investimento con i relativi finanziamenti:

SPESA			ENTRATA	
Missione	Descrizione	importo	Descrizione	Importo
01	Manutenzione straordinaria municipio	€ 6.700,00	Oneri di urbanizzazione	€ 2.500,00
			Proventi cimiteriali	€ 4.200,00
01	Ristrutturazione ex minialloggi comunali	€ 356.300,00	Proventi cimiteriali	€ 89.300,00
			Contributo sisma	€ 237.000,00
			VENDITA AREA	€ 30.000,00
03	Trasferimento capitale per Caserma Gonzaga	€ 1.000,00	ENTRATE CORRENTI	€ 1.000,00
12	Manutenzione cimitero	€ 15.000,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 15.000,00
20	Quota oneri destinata opere religiose	€ 4.500,00	AVANZO	€ 4.000,00
			ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 500,00
20	Quota oneri per abbattimento barriere architettoniche	€ 2.000,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 2.000,00
20	Spesa per accordi bonari	€ 10.700,00	PROVENTI CIMITERIALI	€ 10.700,00
TOTALE		€ 396.200,00	TOTALE	€ 396.200,00

RIEPILOGO PER FONTI DI FINANZIAMENTO:

TIPOLOGIA	IMPORTO
Entrate da contributi	€ 237.000,00
Oneri di urbanizzazione	€ 20.000,00
Alienazione beni immobili	€ 30.000,00
Avanzo di amministrazione vincolato	€ 4.000,00
Proventi cimiteriali	€ 104.200,00
Entrate di parte corrente	€ 1.000,00
TOTALE	€ 396.200,00

Nell'esercizio 2018 sono programmate le seguenti spese di investimento con i relativi finanziamenti:

SPESA			ENTRATA	
Missione	Descrizione	importo	Descrizione	Importo
01	Manutenzione straordinaria municipio	€ 6.400,00	Oneri di urbanizzazione	€ 6.400,00
10	Realizzazione marciapiedi	€ 220.000,00	Proventi cimiteriali	€ 100.000,00
			Contributo regione	€ 40.000,00
			VENDITA AREA	€ 80.000,00
20	Quota oneri destinata opere religiose	€ 500,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 500,00
20	Quota oneri per abbattimento barriere architettoniche	€ 1.500,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 1.500,00
20	Spesa per accordi bonari	€ 6.600,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 6.600,00
TOTALE		€ 235.000,00	TOTALE	€ 235.000,00

RIEPILOGO PER FONTI DI FINANZIAMENTO:

TIPOLOGIA	IMPORTO
Entrate da contributi	€ 40.000,00
Oneri di urbanizzazione	€ 15.000,00
Alienazione beni immobili	€ 80.000,00
Proventi cimiteriali	€ 100.000,00
TOTALE	€ 235.000,00

Nell'esercizio 2019 sono programmate le seguenti spese di investimento con i relativi finanziamenti:

SPESA			ENTRATA	
Missione	Descrizione	importo	Descrizione	Importo
01	Manutenzione straordinaria municipio	€ 10.900,00	Oneri di urbanizzazione	€ 10.900,00
04	Spogliatoi palestra	€ 70.000,00	Proventi cimiteriali	€ 70.000,00
20	Quota oneri destinata opere religiose	€ 500,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 500,00
20	Quota oneri per abbattimento barriere architettoniche	€ 1.500,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 1.500,00
20	Spesa per accordi bonari	€ 2.100,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 2.100,00
TOTALE		€ 85.000,00	TOTALE	€ 85.000,00

RIEPILOGO PER FONTI DI FINANZIAMENTO:

TIPOLOGIA	IMPORTO
Entrate da contributi	€ 0,00
Oneri di urbanizzazione	€ 15.000,00
Alienazione beni immobili	€ 0,00
Proventi cimiteriali	€ 70.000,00
TOTALE	€ 85.000,00

5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, specificare le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

Non sussiste la fattispecie prevista nel presente punto.

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti.

7. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Ente non ha mai sottoscritto contratti relativi a strumenti derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata

8. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

L'Ente non possiede organismi strumentali.

Per organismi strumentali si intendono gli enti previsti dagli articoli 30 e 31 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e le aziende speciali di cui all'articolo 114, comma 1, del medesimo decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

9. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

Le partecipazioni del Comune in società di capitali riguardano solo società partecipate vale a dire società in cui l'ente possiede solo una quota minoritaria del capitale sociale.

Gli organismi partecipati dall'Ente sono i seguenti:

Ragione sociale	Oggetto	Quota di partecipazione
1. APAM Spa	Trasporto pubblico	0,14000%
2. T.E.A. Spa	Servizi destinati a soddisfare esigenze pubbliche e di sviluppo del territorio, di utilità sociale o di tutela ambientale	0,00144%
3. SIEM SPA	Gestione rifiuti	0,49120%
4. Distretto rurale srl – Società di servizi territoriali	Promozione sviluppo agricolo e rurale	1,47000%

Nel bilancio di previsione si prevede l'erogazione di un dividendo d'esercizio annuale di 60,00= euro da parte di Tea Spa (n. 4 azioni).

I bilanci delle società dell'ultimo esercizio chiuso sono consultabili sul sito istituzionale dell'Ente www.comune.magnacavallo.mn.it.

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

Si rinvia al contenuto del Documento unico di programmazione per il triennio 2017/2019.