



Regione Piemonte - Provincia di Biella

Comune di **Vigliano Biellese**

Via Milano n° 234 - C.A.P. 13856 - Tel: 015.512041 - Fax: 015.811506 - www.vigliano.info
C.F.: 83001790027 - P.IVA: 00415450022

UFFICIO
FINANZIARIO

certificata@pec.vigliano.info

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2017/2019

La nuova contabilità armonizzata (D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.) prevede che gli enti alleghino al bilancio di previsione una nota integrativa, la quale costituisce una relazione esplicativa dei vari criteri applicati in sede di programmazione.

Il presente documento ha la finalità di descrivere e spiegare gli elementi che si reputano maggiormente significativi del bilancio di previsione 2017/2019.

Il bilancio di previsione 2017/2019, riclassificato in base ai principi contabili e al piano dei conti della nuova contabilità, è composto dai seguenti modelli:

ENTRATA

- Bilancio entrate distinte per tipologia;
- Riepilogo generale delle Entrate per titoli.

SPESA

- Bilancio spese distinte per missioni e programmi;
- Riepilogo generale delle Spese per titoli;
- Riepilogo generale delle Spese per missione;
- Prospetto spese per funzioni delegate dalla Regione.

QUADRI GENERALI

- quadro generale riassuntivo;
- quadro equilibri di bilancio;
- elenco previsioni entrate e uscite per piano dei conti;
- prospetto composizione Fondo Pluriennale Vincolato;
- prospetti composizione Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione;
- prospetti dimostrativi del rispetto dei vincoli di indebitamento.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO: L'EQUILIBRIO GENERALE E L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Il principio fondamentale del bilancio di previsione è quello in base al quale deve essere deliberato il pareggio finanziario. La previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese. Questo primo principio è l'equilibrio generale.

L'equilibrio corrente prevede invece che la somma della previsione di entrata dei primi tre titoli, che rappresentano le entrate correnti, deve essere uguale o superiore alla somma della previsione di spesa dei titoli primo e quarto, che rappresentano rispettivamente le spese correnti e le spese per il rimborso quote mutui e prestiti.

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.731.948,36			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.687.920,03 0,00	5.578.451,00 0,00	5.574.451,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo svalutazione crediti	(-)		5.665.444,39 0,00 297.663,00	5.555.065,97 0,00 344.125,00	5.550.107,96 0,00 403.654,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		3.000,00	3.000,00	3.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		19.475,64 0,00 0,00	20.385,03 0,00 0,00	21.343,04 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-- --	-- --
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	--	--
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		733.354,50	260.154,50	71.300,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		736.354,50 0,00	263.154,50 0,00	74.300,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		3.000,00	3.000,00	3.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

DETERMINAZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'Ente, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, in osservanza al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4.2 al DPCM 28/12/2011, ha effettuato anche per le entrate di dubbia e difficile esazione stanziamenti per l'intero importo del credito anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tale tipologia di crediti è prevista la realizzazione di un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

A tal fine, nel bilancio di previsione, è stata stanziata un'apposita posta contabile denominata "FCDDE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE" il cui ammontare dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Dove tale valutazione non sia risultata possibile (data la natura dell'entrata: come per le sanzioni codice della strada) sono stati rilevati dagli uffici competenti dati extra-contabili. Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel fondo crediti di dubbia esigibilità. Nell'annualità 2017 lo stanziamento deve essere almeno pari al 70% dell'accantonamento ordinario, nell'annualità 2018 lo stanziamento deve essere almeno pari al 85% dell'accantonamento ordinario, mentre nell'annualità 2019 deve essere pari al 100%.

Sono state innanzitutto individuate le categorie di entrata di dubbia esigibilità ed è stato effettuato il calcolo per ciascuna di esse della media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2011 al 2015, secondo il principio della media semplice ritenuto il più congruo.

Per gli anni 2011-2012-2013-2014 gli incassi sono stati considerati competenza + residuo. Invece, per l'anno 2015 gli incassi sono stati considerati solo di competenza (incassi competenza anno 2015 + incassi anno 2016 a residuo 2015).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un principio cardine del nuovo sistema contabile, che serve a salvaguardare l'ente in caso di inesigibilità dei residui attivi.

Lo stanziamento in spesa del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nella proposta di bilancio 2017-2019 è stato formulato applicando le percentuali di accantonamento minimo. I prospetti dimostrativi sono allegati in calce mentre il dettaglio è contenuto nei prospetti tenuti agli atti.

ENTRATA

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Previsioni dell'anno 2017			
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Competenza	5.121.484,00
		Cassa	6.286.709,58
Titolo 2	Trasferimenti correnti	Competenza	172.773,12
		Cassa	323.362,03
Titolo 3	Entrate extratributarie	Competenza	393.662,91
		Cassa	500.697,46
Titolo 4	Entrate in conto capitale	Competenza	733.354,50
		Cassa	953.514,07
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Competenza	0,00
		Cassa	0,00
Titolo 6	Accensione di prestiti	Competenza	0,00
		Cassa	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Competenza	0,00
		Cassa	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	Competenza	1.351.424,00
		Cassa	1.429.363,51
	TOTALE TITOLI	Competenza	7.772.698,53
		Cassa	9.493.646,65

Previsioni dell'anno 2018			
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Competenza	5.029.500,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	Competenza	173.390,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	Competenza	375.561,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	Competenza	260.154,50
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Competenza	0,00
Titolo 6	Accensione di prestiti	Competenza	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Competenza	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	Competenza	1.351.424,00
	TOTALE TITOLI	Competenza	7.190.029,50

Previsioni dell'anno 2019			
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Competenza	5.025.500,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	Competenza	173.390,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	Competenza	375.561,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	Competenza	71.300,00
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Competenza	0,00
Titolo 6	Accensione di prestiti	Competenza	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Competenza	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	Competenza	1.351.424,00
	TOTALE TITOLI	Competenza	6.997.175,00

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Imposta Comunale sugli immobili

L'Imposta comunale sugli immobili, istituita nel 1993 con D. Lgs. n. 504/1992, è stata soppressa a partire dal 2012.

Per il bilancio 2017 non sono previsti stanziamenti relativi agli accertamenti che il Comune emette in relazione alle violazioni dei contribuenti (omessi o insufficienti versamenti). Va ricordato che è consentito il recupero non oltre il quinto anno dalla violazione.

Imposta Municipale Propria (IMU)

L'articolo 13 del decreto legge n. 201 del 6 dicembre 2011, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, ha anticipato al 1° gennaio 2012 l'applicazione dell'imposta municipale propria, introdotta dal decreto legislativo n. 23 del 14 marzo 2011.

La legge di stabilità 2014 (L. 147 del 27/12/2013) ha riscritto l'intero impianto impositivo locale con il co. 639 del seguente tenore: "È istituita l'imposta unica comunale (IUC). Essa si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali. La IUC si compone dell'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore."

Al successivo comma 640 è previsto che l'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non possa superare i limiti prefissati per la sola IMU.

L'imposta municipale propria ha per presupposto il possesso di immobili. L'imposta municipale propria non si applica al possesso dell'abitazione principale e delle pertinenze della stessa, ad

eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9. In base al co. 2 dell'art. 13 del DL 201/2011 come da ultimo modificato, sono previste ulteriori esclusioni dall'imposta di minore entità a livello di gettito.

La legge di bilancio 2017 ha prorogato il blocco degli aumenti dei tributi locali (ad esclusione della Tari – Tariffa Rifiuti) già stabilito con la legge di Bilancio per l'anno 2016.

Le aliquote vigenti sono le seguenti:

- Abitazione principale in categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze (una sola per categoria catastale C/6, C/2, C/7) -3,6 per mille con detrazione annua di € 200,00
- Immobili classificati in categoria catastale D/5 - 10,6 per mille
- Immobili classificati in categoria catastale D/8 - 10,0 per mille
- Tutti gli altri immobili compresi terreni agricoli ed aree fabbricabili (con esclusione della cat. D/10 "immobili produttivi e strumentali agricoli" – esenti dal 1 gennaio 2014) -9,0 per mille

Tributo per i servizi indivisibili (TASI)

La TASI è stata introdotta a partire dall'esercizio 2014 dalla legge di stabilità per il 2014 ed in particolare è disciplinata dall'art. 1 co. 669 e seguenti della L 147/2013.

Il presupposto impositivo della TASI (art. 1 co. 669) è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo, di fabbricati, ivi compresa l'abitazione principale, e di aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria, ad eccezione, in ogni caso, dei terreni agricoli.

Già l'art. 1 comma 14 della legge di stabilità 2016 ha sancito l'esclusione dalla Tasi delle abitazioni principali; tale minore entrata viene però compensata da un maggior trasferimento statale. L'entrata relativa a tale tassa è stata prevista per euro 20.000 euro per le parte di competenza comunale.

L'impianto impositivo già esistente nell'anno 2016 è il seguente:

Aliquote TASI 2016

- Abitazioni Principali censite a catasto in categorie A/1, A/8 e A/9 e relative Pertinenze (una sola per categoria catastale C/6, C/2, C/7) come definite e dichiarate ai fini IMU - 2,40 per mille
- Tutti i fabbricati DIVERSI dalle Abitazioni Principali e relative Pertinenze, e per le aree edificabili -0,0 (zero) per mille
- Detrazione TASI – nessuna.

Addizionale Comunale all'IRPEF

Le previsioni per il prossimo triennio sono state effettuate considerando la media degli ultimi cinque anni, sui dati relativi agli ultimi redditi messi a disposizione dal Ministero dell'Interno tramite il Portale per il Federalismo Fiscale per i cittadini di Vigliano Biellese, (e considerando l'accertato anno 2015) applicando l'aliquota deliberata del 7 per mille (invariata rispetto all'anno in corso); la previsione di entrata si attesta pertanto nei valori qui di seguito evidenziati:

- anno 2017 – 803.000
- anno 2018 – 803.000

- anno 2019 – 803.000

Imposta Comunale sulla Pubblicità e Diritti sulle pubbliche affissioni e Tassa Occupazione Suolo Pubblico (Tosap)

La previsione è rispettivamente pari a € 116.000 e a € 20.000 e non varia per l'intero triennio. Il servizio è affidato in concessione a ditta esterna.

Tassa sui rifiuti (TARI)

La nuova tassa è stata introdotta dal co. 639 dell'art. 1 della L 14 7/2013 ed è disciplinata dai co. 641 e seguenti del medesimo articolo. Per tale tassa, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore è obbligatoria la copertura al 100% dei costi di servizio.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Trasferimenti erariali

A seguito dell'avvio del Federalismo Fiscale avvenuto a partire dal 2011, tutti i trasferimenti statali sono stati fiscalizzati ad eccezione del fondo sviluppo investimenti; nel 2012 anche la compartecipazione all'IVA, istituita nel 2011, è stata conglobata nel fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 Fondo di solidarietà) che rimane la principale voce di entrata rilevante dallo stato. E' da precisare che tale entrata non viene però considerata alla stregua di trasferimento bensì come entrata perequativa pertanto non viene contabilizzata nel titolo II ma nel titolo I del bilancio.

L'entità del Fondo di solidarietà prevista per il 2017 in € 715.864 è allineata con le risultanze anno 2017 messe a disposizione dal ministero dell'interno.

Non è previsto lo stanziamento per il Fondo sviluppo investimenti a seguito del completamento dell'ammortamento dei relativi mutui.

Trasferimenti regionali

Si ravvisa da anni una progressiva diminuzione dell'entità dei trasferimenti correlata da un cronico ritardo nelle erogazioni.

Altri trasferimenti

Tra i trasferimenti previsti per attività diverse il più rilevante è relativo a rientri consorzi di filiera (30.000 euro per ogni anno del triennio 2017-2019).

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Tra le entrate di tale natura si rileva in particolare il provento relativo alle rette del servizio asilo nido (68.000 euro all'anno per il triennio 2017-2019).

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Tra questi in particolare: "provento concessione gestione gas metano" (52.530,76 euro per il 2017 e 45.000 euro per ciascuno degli anni 2018-2019), "fitti reali di fabbricati" (25.000 euro all'anno per il triennio 2017-2019), "affitto terreno per realizzazione impianto telefonia mobile" (11.300 euro all'anno per il triennio 2017-2019) e "canone di concessione servizio casa di riposo" (6.161 euro all'anno per il triennio 2017-2019).

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI

In particolare: proventi derivanti da sanzioni pecuniarie.

In via principale si tratta di proventi derivanti: dalle sanzioni da violazioni codice della strada per le quali si prevede un incremento dovuto alla utilizzazione di nuove tecnologie di rilevamento delle violazioni per finalità di sicurezza della circolazione; di sanzioni relative alle altre attività di accertamento di violazioni di competenza della polizia locale; di sanzioni relative all'attività di vigilanza urbanistico - edilizia.

La previsione totale di tali sanzioni è la seguente: 80.000 euro all'anno per il triennio 2017-2019.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Relativamente alla entrate in conto capitale si rilevano le voci principali previste:

- Trasferimenti da amministrazioni pubbliche per euro 176.354,50 nel 2017 e per euro 176.354,50 nel 2018 per opere di manutenzione straordinaria e adeguamento all'efficienza energetica presso la Scuola Elementare S. Quirico;
- € 460.000,00 euro relativi ad un intervento previsto come trasferimento di immobili art. 191, D. Lgs. n. 50/2016, sul capitolo "Edificio comunale residenziale e ambulatori A.S.L. in Piazza Martiri";
- € 62.000,00 per permessi da costruire per il 2017 e € 53.800 per il 2018 e € 44.300 per il 2019;
- € 25.000,00 per concessioni cimiteriali per l'anno 2017, € 20.000 per il 2018 e € 17.000 per il 2019.

Si evidenzia che non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione a finanziamento delle spese correnti.

ACCENSIONE DI PRESTITI

Non si prevede di ricorrere all'accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche sul territorio nel triennio 2017-2019.

SPESA

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Previsioni dell'anno 2017			
Titolo 1	Spese correnti	Previsione di competenza	5.665.444,39
		Di cui già impegnato	1.684.624,02
		Di cui FPV	0,00
		Previsione di cassa	7.272.301,78
Titolo 2	Spese in conto capitale	Previsione di competenza	736.354,50
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
		Previsione di cassa	1.602.405,95
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	Previsione di competenza	0,00
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
		Previsione di cassa	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	Previsione di competenza	19.475,64
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
		Previsione di cassa	19.475,64
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	Previsione di competenza	1.351.424,00
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
		Previsione di cassa	1.398.126,05
	TOTALE TITOLI	Previsione di competenza	7.772.698,53
		Di cui già impegnato	1.684.624,02
		Di cui FPV	0,00
		Previsione di cassa	10.292.309,42

Previsioni dell'anno 2018			
Titolo 1	Spese correnti	Previsione di competenza	5.555.065,97
		Di cui già impegnato	47.041,66
		Di cui FPV	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	Previsione di competenza	263.154,50
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	Previsione di competenza	0,00
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	Previsione di competenza	20.385,03
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	Previsione di competenza	1.351.424,00
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
	TOTALE TITOLI	Previsione di competenza	7.190.029,50
		Di cui già impegnato	47.041,66
		Di cui FPV	0,00

Previsioni dell'anno 2019			
Titolo 1	Spese correnti	Previsione di competenza	5.550.107,96
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	Previsione di competenza	74.300,00
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	Previsione di competenza	0,00
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	Previsione di competenza	21.343,04
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	Previsione di competenza	1.351.424,00
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00
	TOTALE TITOLI	Previsione di competenza	6.997.175,00
		Di cui già impegnato	0,00
		Di cui FPV	0,00

ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi, lo stesso dicasi per le spese.

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Titolo, tipologia e categoria		<i>Previsioni anno 2017</i>	
		Totale	- di cui non ricorrenti
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
1010100	Tipologia 1: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.405.620,00	70.000,00
1010106	Imposta municipale propria	1.716.000,00	50.000,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	803.000,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	20.000,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	116.000,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.729.000,00	20.000,00
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	20.000,00	0,00
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	1.620,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazione di tributi	0,00	0,00
1010405	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00
1010499	Altre compartecipazioni a Comuni	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	715.864,00	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	715.864,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.121.484,00	70.000,00
	Trasferimenti correnti		
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	172.773,12	20.536,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	76.502,00	20.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	95.735,12	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	536,00	536,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	172.773,12	20.536,00
	Entrate Extratributarie		
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	197.191,76	0,00

3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	99.200,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	97.991,76	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.000,00	0,00
3010100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.000,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	3.000,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	105.471,15	12.471,15
3050100	Indennizzi di assicurazione	8.000,00	8.000,00
3050200	Rimborsi in entrata	49.000,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	48.471,15	4.471,15
3000000	TOTALE TITOLO 3	393.662,91	12.471,15
	Entrate in conto capitale		
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
4020200	Contributi agli investimenti da famiglie	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da imprese	0,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri investimenti in conto capitale	176.354,50	176.354,50
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	176.354,50	176.354,50
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da imprese	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	485.000,00	460.000,00
4040100	Alienazione di beni materiali	485.000,00	460.000,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	72.000,00	33.000,00
4050100	Permessi di costruire	62.000,00	23.000,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	10.000,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	733.354,50	669.354,50
	Entrate da riduzione di attività finanziarie		
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
5040700	Prelievi da depositi bancari	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00

	Accensione di prestiti		
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
6030100	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00
	Entrate per conto di terzi e partite di giro		
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.166.259,00	0,00
9010100	Altre ritenute	400.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	756.259,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	10.000,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	185.165,00	0,00
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	170.000,00	0,00
9020400	Depositi si/presso terzi	15.165,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	1.351.424,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.772.698,53	772.361,65

Titolo, tipologia e categoria		Previsioni anno 2018	
		Totale	- di cui non ricorrenti
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
1010100	Tipologia 1: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.314.500,00	29.000,00
1010106	Imposta municipale propria	1.680.000,00	19.000,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	803.000,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	20.000,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	116.000,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.679.000,00	10.000,00
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	15.000,00	0,00
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	1.500,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazione di tributi	0,00	0,00

1010405	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00
1010499	Altre compartecipazioni a Comuni	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	715.000,00	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	715.000,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.029.500,00	29.000,00
	Trasferimenti correnti		
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	173.390,00	20.536,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	76.502,00	20.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	96.352,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	536,00	536,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	173.390,00	20.536,00
	Entrate Extratributarie		
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	189.661,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	99.200,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	90.461,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.000,00	0,00
3010100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.000,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	3.000,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	94.900,00	1.900,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	500,00	500,00
3050200	Rimborsi in entrata	49.000,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	45.400,00	1.400,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	375.561,00	1.900,00
	Entrate in conto capitale		
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
4020200	Contributi agli investimenti da famiglie	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da imprese	0,00	0,00

4020400	Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri investimenti in conto capitale	176.354,50	176.354,50
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	176.354,50	176.354,50
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da imprese	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	20.000,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	20.000,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	63.800,00	29.200,00
4050100	Permessi di costruire	53.800,00	19.200,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	10.000,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	260.154,50	205.554,50
	Entrate da riduzione di attività finanziarie		
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
5040700	Prelievi da depositi bancari	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00
	Accensione di prestiti		
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
6030100	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00
	Entrate per conto di terzi e partite di giro		
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.166.259,00	0,00
9010100	Altre ritenute	400.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	756.259,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	10.000,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	185.165,00	0,00
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	170.000,00	0,00
9020400	Depositi sì/prezzo terzi	15.165,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	1.351.424,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.190.029,50	256.990,50

Titolo, tipologia e categoria		Previsioni anno 2019	
		Totale	- di cui non ricorrenti
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
1010100	Tipologia 1: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.310.500,00	25.000,00
1010106	Imposta municipale propria	1.676.000,00	15.000,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	803.000,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	20.000,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	116.000,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.679.000,00	10.000,00
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	15.000,00	0,00
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	1.500,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazione di tributi	0,00	0,00
1010405	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00
1010499	Altre compartecipazioni a Comuni	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	715.000,00	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	715.000,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.025.500,00	25.000,00
	Trasferimenti correnti		
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	173.390,00	20.536,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	76.502,00	20.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	96.352,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	536,00	536,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	173.390,00	20.536,00
	Entrate Extratributarie		
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	189.661,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	99.200,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	90.461,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.000,00	0,00
3010100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00

3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.000,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	3.000,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	94.900,00	1.900,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	500,00	500,00
3050200	Rimborsi in entrata	49.000,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	45.400,00	1.400,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	375.561,00	1.900,00
	Entrate in conto capitale		
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
4020200	Contributi agli investimenti da famiglie	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da imprese	0,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri investimenti in conto capitale	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da imprese	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	17.000,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	17.000,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	54.300,00	25.500,00
4050100	Permessi di costruire	44.300,00	15.500,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	10.000,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	71.300,00	25.500,00
	Entrate da riduzione di attività finanziarie		
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
5040700	Prelievi da depositi bancari	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00
	Accensione di prestiti		
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
6030100	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00

	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00
	Entrate per conto di terzi e partite di giro		
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.166.259,00	0,00
9010100	Altre ritenute	400.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	756.259,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	10.000,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	185.165,00	0,00
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	170.000,00	0,00
9020400	Depositi si/presso terzi	15.165,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	1.351.424,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.997.175,00	72.936,00

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Titoli e macroaggregati di spesa		<i>Previsioni anno 2017</i>	
		Totale	- di cui non ricorrenti
	Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	1.583.881,71	3.274,31
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	99.100,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.870.966,91	48.656,84
104	Trasferimenti correnti	574.276,32	20.026,20
107	Interessi passivi	30.917,67	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	84.000,00	6.600,00
110	Altre spese correnti	422.301,78	352.663,00
100	Totale TITOLO 1	5.665.444,39	431.220,35
	Spese in conto capitale		
202	Investimenti fissi lordi	733.354,50	733.354,50
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.000,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	736.354,50	733.354,50
	Spese per incremento di attività finanziarie		
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
	Rimborso di prestiti		
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	19.475,64	0,00
400	Totale TITOLO 4	19.475,64	0,00
	Spese per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	1.166.259,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	185.165,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	1.351.424,00	0,00
	TOTALE	7.772.698,53	1.164.574,85

Titoli e macroaggregati di spesa		<i>Previsioni anno 2018</i>	
		Totale	- di cui non ricorrenti
	Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	1.580.706,58	1.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	97.400,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.740.197,34	6.180,00
104	Trasferimenti correnti	556.790,00	4.500,00
107	Interessi passivi	30.008,27	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	81.200,00	3.900,00
110	Altre spese correnti	468.763,78	399.125,00
100	Totale TITOLO 1	5.555.065,97	414.705,00
	Spese in conto capitale		
202	Investimenti fissi lordi	260.154,50	260.154,50
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.000,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	263.154,50	260.154,50
	Spese per incremento di attività finanziarie		
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
	Rimborso di prestiti		
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	20.385,03	0,00
400	Totale TITOLO 4	20.385,03	0,00
	Spese per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	1.166.259,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	185.165,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	1.351.424,00	0,00
	TOTALE	7.190.029,50	674.859,50

Titoli e macroaggregati di spesa		Previsioni anno 2019	
		Totale	- di cui non ricorrenti
	Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	1.579.756,58	1.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	97.390,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.684.628,36	4.180,00
104	Trasferimenti correnti	554.790,00	4.500,00
107	Interessi passivi	29.050,24	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	79.200,00	1.900,00
110	Altre spese correnti	525.292,78	458.654,00
100	Totale TITOLO 1	5.550.107,96	470.234,00
	Spese in conto capitale		
202	Investimenti fissi lordi	71.300,00	71.300,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.000,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	74.300,00	71.300,00
	Spese per incremento di attività finanziarie		
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
	Rimborso di prestiti		
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	21.343,04	0,00
400	Totale TITOLO 4	21.343,04	0,00
	Spese per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	1.166.259,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	185.165,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	1.351.424,00	0,00
	TOTALE	6.997.157,00	541.534,00

SPESA DEL PERSONALE 2017-2019

La spesa del personale (comprensiva di stipendi, oneri, Irap e buoni pasto) prevista per il triennio 2017-2019 è la seguente:

2017	1.675.906,71
2018	1.671.031,58
2019	1.670.071,58

Sono escluse eventuali reimputazioni coperte da FPV.

Tale previsione è stata fatta considerando le seguenti risorse umane (personale in servizio al 01/01/2017):

SETTORE POLIZIA LOCALE E TRIBUTI

Settore comprensivo dei Servizi Polizia locale e Tributi.

Raggruppamento	Categoria	Profilo Professionale	%
POLIZIA LOCALE			
	D	SPECIALISTA AREA VIGILANZA	100%
	C	AGENTE DI POLIZIA MUNICIPALE	100%
	D	SPECIALISTA AREA VIGILANZA	100%
	C	AGENTE DI POLIZIA MUNICIPALE	100%
	C	AGENTE DI POLIZIA MUNICIPALE	95%
POLIZIA AMMINISTRATIVA			
	B	ESECUTORE AMMINISTRATIVO	100%
	B	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	100%
TRIBUTI			
	B	COLLABORATORE AMM.VO	100%
	B	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	100%

SETTORE TECNICO

Settore comprensivo dei Servizi: Urbanistica, Edilizia, Ambiente, Viabilità, Opere Pubbliche.

Raggruppamento	Categoria	Profilo Professionale	%
TECNICO			
	C	GEOMETRA	50%
	C	ISTRUTTORE AMM.VO	85%
	D	SPECIALISTA AREA TECNICA	100%
	C	ISTRUTTORE TECNICO	100%
URBANISTICA			
	D	SPECIALISTA AREA TECNICA	100%
	B	CUSTODE-CENTRALINISTA-FATTORINO	50%
	D	SPECIALISTA AREA TECNICA	75%
	C	GEOMETRA	75%
	D	SPECIALISTA AREA TECNICA	75%
	C	GEOMETRA	100%
VIABILITA'			
	B	OPERAIO QUALIFICATO	100%
	B	OPERAIO QUALIFICATO	100%

SETTORE SUAP PATRIMONIO E POLITICHE ABITATIVE

Settore comprensivo del Servizio Suap, servizio gestione del patrimonio, Servizio Case comunali e ATC.

Raggruppamento	Categoria	Profilo Professionale	%
SUAP, PATRIMONIO E POLITICHE ABITATIVE			
	D	SPECIALISTA AREA TECNICA	100%
	B	ESECUTORE AMMINISTRATIVO	50%

SETTORE AFFARI GENERALI

Settore comprensivo dei Servizi: Demografico e Concessioni cimiteriali, Pubblica Istruzione, Cultura e Manifestazioni, Servizio Sociale, Sport, Servizio Informatico, URP e Comunicazione;

Raggruppamento	Categoria	Profilo Professionale	%
DEMOGRAFICO/URP/BIBLIOTECA			
	D	SPECIALISTA AREA AMMINISTRATIVA	100%
	C	ISTRUTTORE AMM.VO	70%
	B	ESECUTORE AMMINISTRATIVO	100%
	C	ISTRUTTORE AMM.VO	100%
	B	ESECUTORE AMMINISTRATIVO	100%
	C	ISTRUTTORE CONTABILE	85%
	B	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	100%
	B	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	100%
ASILO NIDO			
	C	EDUCATORE ASILO NIDO	100%
	C	EDUCATORE ASILO NIDO	100%
	C	EDUCATORE ASILO NIDO	100%
	C	EDUCATORE ASILO NIDO	100%
	B	OPERATORE SOCIO ASSISTENZIALE	50%
	B	ADDETTO DI CUCINA	100%
	C	EDUCATORE ASILO NIDO	100%

SETTORE ECONOMICO E AMMINISTRATIVO

Servizi Ragioneria e Controllo di Gestione – Segreteria e personale

Raggruppamento	Categoria	Profilo Professionale	%
	D	SPECIALISTA ATTIVITA' CONTABILE	100%
	B	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	100%
	D	SPECIALISTA ATTIVITA' CONTABILE	100%
	C	ISTRUTTORE CONTABILE	100%
	C	RAGIONIERE	70%
	B	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	100%

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti previsti dalla normativa vigente.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente è riferita alle spese per IRAP, IVA, alla spesa per le tasse automobilistiche, valori bollati.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Tale tipologia di spesa è riferita agli impegni finanziari dell'ente a fronte di acquisizione di beni e servizi.

TRASFERIMENTI CORRENTI

La spesa per trasferimenti correnti è riferita in genere alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche e private, associazioni e gruppi di volontariato, famiglie.

INTERESSI PASSIVI

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi.

ALTRE SPESE CORRENTI

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono in particolare:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante: euro 297.663,00 per il 2017 di cui si è già parlato nelle pagine precedenti;
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva: euro 37.285,00 pari a 0,66% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva: euro 17.715,00, pari a 0,20% delle spese finali e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA

FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA					
BILANCIO	SPESE CORRENTE STANZIATA (TITOLO 1)	MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI (al netto del fondo di riserva)	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI (al netto del fondo di riserva)	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA	%
2017	5.665.444,39	16.884,48	112.563,19	37.285,00	0,66
2018	5.555.065,97	16.551,20	110.341,32	38.000,00	0,69
2019	5.550.107,96	16.536,32	110.242,16	38.000,00	0,69

FONDO DI RISERVA DI CASSA				
BILANCIO	SPESE FINALI (TITOLI 1+2+3)	MINIMO 0,2% DELLE SPESE FINALI (TITOLI 1+2+3) al netto del fondo di riserva	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA	%
2017	8.874.707,73	17.713,99	17.715,00	0,20
2018	5.474.095,47	10.914,19	17.000,00	0,31
2019	5.220.753,96	10.407,51	17.000,00	0,33

RIMBORSO PRESTITI

La previsione relativa all'ammortamento dei mutui è la seguente:

Quota capitale

- anno 2017: 19.475,64
- anno 2018: 20.385,03
- anno 2019: 21.343,04

Quota interessi

- anno 2017: 30.917,67
- anno 2018: 30.008,27
- anno 2019: 29.050,24

PROGRAMMAZIONE IN MATERIA DI LAVORI PUBBLICI

Il Programma Triennale delle opere pubbliche 2017/2019 e l'Elenco annuale 2017 adottati dalla Giunta Comunale in data 29.06.2016 sono stati modificati con delibera Giunta Comunale n. 91 del 28.09.2016.

Si riporta uno stralcio del programma adottato modificato di cui sopra:

DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	Priorità	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA			
		Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Totale
PARCO FLOROVIVAISTICO DEL COMUNE DI VIGLIANO BIELLESE- I LOTTO importo totale Euro 240.000,00	3	0,00	10.000,00	10.000,00	20.000,00
SCUOLA PRIMARIA SAN QUIRICO- MESSA IN SICUREZZA- SOSTITUZIONE SERRAMENTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA	2 -	196.354,50	196.354,50	0,00	392.709,00
EDIFICIO COMUNALE RESIDENZIALE E AMBULATORI ASL IN PIAZZA MARTIRI - RISTRUTTURAZIONE GENERALE E ADEGUAMENTO ENERGETICO	1 - massima priorità	460.000,00	0,00	0,00	460.000,00
TOTALE		656.354,50	206.354,50	10.000,00	872.709,00

Prospetto riepilogativo delle modalità di finanziamento delle spese di investimento:

<u>Mezzi propri</u>		
- contributo permesso di costruire	62.000,00	
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	-	
- alienazione di beni	485.000,00	
- saldo positivo delle partite finanziarie	3.000,00	
Totale mezzi propri		550.000,00
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		

- contributi da amministrazioni pubbliche	176.354,50	
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie		
- altre entrate in conto capitale	10.000,00	
Totale mezzi di terzi		186.354,50
TOTALE RISORSE		736.354,50
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		736.354,50

PARTITE DI GIRO

Relativamente alle partite di giro si evidenzia la voce relativa allo “split payment” legata alle nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti introdotte dall’articolo 1, comma 629, lettera b), della legge di stabilità 2015; tale normativa prevede che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell’IVA, debbano versare direttamente all’erario l’imposta sul valore aggiunto addebitata loro dai fornitori. Lo stanziamento per lo “split payment” inserito nelle partite di giro ammonta ad euro 400.000,00.

ORGANISMI PARTECIPATI

Le società partecipate erogano servizi pubblici locali e svolgono funzioni per conto del Comune, che da ente erogatore diventa ente programmatore, con funzioni di controllo e indirizzo sui soggetti gestori dei servizi assegnati.

Il comune di Vigliano Biellese partecipa direttamente al capitale delle seguenti società:

1. Società Valmosino s.r.l. con una quota dal 100% (in liquidazione);
2. Società Cordar s.p.a. Biella Servizi con una quota del 5,82%;
3. Società Seab s.p.a. con una quota de 4,5%;
4. Società Atap s.p.a. con una quota del 0,98%;
5. Società Cordar Imm s.p.a. con una quota del 5,82%;
6. Società ASM s.p.a. con una quota del 0,012% (l'assemblea dei soci ha deliberato in data 11.05.2012 la messa in liquidazione della società);
7. Società Biella Intraprendere s.p.a. con una quota del 1% (la società è in liquidazione dal 2011).
8. Servizi Amministrativi e Territoriali S.r.l. (S.A.T. Sr.l.) con una quota dello 0,012%.

SOCIETÀ VALMOSINO S.R.L.

La Società Valmosino s.r.l. ha esaurito il proprio oggetto sociale a seguito dell'affidamento in concessione della gestione della casa di riposo e del servizio pasti all'A.T.I. costituita dalle cooperative Anteo e Frassati, le quali hanno anche assorbito il personale dipendente. Rientrando pertanto nella condizione indicata dall'art. 1 lettera b) comma 611 della legge 190/2014, che prevede la soppressione delle società composte da soli amministratori o da un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti, ne è stata disposta la liquidazione. Attualmente la procedura di liquidazione è in fase di svolgimento.

CORDAR S.P.A. Biella Servizi – CORDAR IMM. S.P.A. – SEAB S.P.A.

Trattasi di società che gestiscono servizi pubblici locali a rilevanza economica a rete. Nello specifico Cordar S.p.a. Biella Servizi gestisce il servizio idrico integrato, mentre Cordar Imm. S.p.a. detiene la proprietà degli impianti di distribuzione dell'acqua.

Seab S.p.a. si occupa della gestione del servizio rifiuti.

Nel 2015 è iniziato il processo di fusione tra Cordar S.p.a. Biella Servizi e Cordar Imm. s.p.a. che si è concluso nel corso dell'anno 2016. Infatti con atto di fusione n. di repertorio 156624 in data 18.07.2016 tali società risultano fuse mediante incorporazione della Cordar Imm S.p.a. nella Cordar S.p.a. Biella e Servizi.

A seguito della fusione suddetta la partecipazione in Cordar Biella e servizi S.p.a. risulta invariata e pari a 5,82%.

ATAP S.P.A.

La società gestisce il servizio di trasporto pubblico locale.

AZIENDA TURISTICA LOCALE DEL BIELLESE soc. cons. a r.l.

La società sostiene le politiche in ambito turistico, anche in considerazione delle nuove strategie regionali che prevedono l'accorpamento delle A.T.L.

Il comune partecipa anche:

- al CISSABO Consorzio intercomunale dei servizi socio assistenziali del Biellese Orientale, con una quota dal 14,32%.
- Al CO.S.R.A.B. Consorzio Smaltimento Rifiuti Area Biellese, con una quota del 4,49%.
- All'Azienda Turistica Locale del Biellese soc. cons. a r.l., con una quota 0,174%.

Di seguito si riporta un maggior dettaglio per gli organismi esterni partecipati dal comune con percentuale superiore all'1%:

VALMOSINO S.R.L. – in liquidazione	
Partita IVA o codice fiscale	01994920021
Ragione sociale	Valmosino s.r.l. con unico socio
Data inizio della società	19/04/2000
Data fine della società	31/12/2030
Percentuale di partecipazione diretta	100%
Finalità della società	Gestione mensa e casa di riposo
Risultati di bilancio: - anno 2013: € 11.059,00 - anno 2014: € - 12.099,00 - anno 2015: € - 11.331,00	

CORDAR S.P.A. BIELLA SERVIZI	
Partita IVA o codice fiscale	01866890021
Ragione sociale	Cordar S.p.A. Biella Servizi
Data inizio della società	27/06/1997
Data fine della società	31/12/2050
Percentuale di partecipazione diretta	5,82%
Finalità della società	Gestione del servizio idrico integrato
Risultati di bilancio: - anno 2013: € 953.392,00 - anno 2014: € 1.489.623,00 - anno 2015: € 1.312.052,00	

CORDAR IMM. S.P.A.	
Partita IVA o codice fiscale	02085020028
Ragione sociale	Cordar Imm. S.p.A.
Data inizio della società	31/12/2002
Data fine della società	31/12/2100
Percentuale di partecipazione diretta	5,82%
Finalità della società	Società immobiliare che ha la proprietà degli impianti relativi al servizio idrico integrato
Risultati di bilancio: - anno 2013: € 18.288,00 - anno 2014: € 2.095,00 - anno 2015: € 13.964,00	

SEAB S.P.A.	
Partita IVA o codice fiscale	02132350022
Ragione sociale	S.E.A.B. Società Ecologia Area Biellese S.p.A.
Data inizio della società	01/01/2004
Data fine della società	31/12/2030
Percentuale di partecipazione diretta	4,5%
Finalità della società	Gestione servizio rifiuti
Risultati di bilancio: - anno 2013: € 173.557,00 - anno 2014: € 36.675,00 - anno 2015: € 30.534,00	

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2017)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2016		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	3.268.675,62
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	329.681,53
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	7.277.652,61
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	7.284.180,37
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	6.063,23
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017	3.597.892,62
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	3.597.892,62

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	1.061.811,38
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)	
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	53.868,67
	B) Totale parte accantonata	1.115.680,05
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	7.149,46
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	270.724,30
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	34.970,00
	Altri vincoli	0,00

	C) Totale parte vincolata	312.843,76
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	468.415,58
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.700.953,23
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 :	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Relativamente al Fondo Passività Potenziali si precisa che gli importi sopra indicati sono relativi ad accantonamenti per spese future per il servizio tributi, per le spese di personale e per l'indennità di fine mandato del Sindaco.