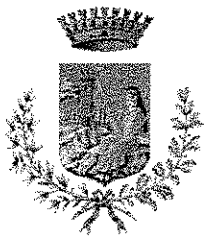

COMUNE DI MONTEBELLUNA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

PREMESSA

L'art. 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, ha avviato un complesso ed articolato processo di riforma della contabilità pubblica, denominato "armonizzazione contabile" diretto a rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili ed aggregabili, in quanto elaborati con le stesse metodologie e criteri contabili, al fine di soddisfare le esigenze informative connesse al coordinamento della finanza pubblica, alle verifiche del rispetto delle regole comunitarie e all'attuazione del federalismo fiscale previsto dalla legge 5 maggio 2009, n. 42.

In particolare per gli enti locali la suddetta riforma contabile, disciplinata dal D. Lgs. 118/2011 , ha comportato un radicale cambiamento dei nuovi schemi ed allegati al bilancio ma anche dei concetti di competenza finanziaria, di residui, di avanzo di amministrazione, nonché l'introduzione di nuove poste di bilancio quali il Fondo Pluriennale vincolato e la reintroduzione della contabilità di cassa.

Un percorso lungo che ha visto una prima fase di sperimentazione iniziata nel 2012 a cui hanno aderito un gruppo di enti, ed una seconda fase prevista dal Decreto legge del 31 Agosto 2013, n. 102, all'art. 9, comma 4, nella quale è stata data l'opportunità ad ulteriori enti locali di entrare dal 2014 nella sperimentazione di cui all'art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, dal 2014. A partire dal 1 gennaio 2015 i principi contabili previsti dal D.gls. 118/2011, come modificati e integrati dal D.gls. 126/2014, si applicano a tutte le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria. Questo comporta che gli enti locali dovranno conformare la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati secondo quanto previsto dalla nuova normativa. Nell'anno 2015, tuttavia il bilancio di previsione, per gli enti non sperimentatori è stato adottato con gli schemi previsti del D.lgs. n. 267/2000, mentre gli schemi previsti dal D.lgs. n. 118/2011 hanno solo carattere conoscitivo. Per l'esercizio 2016/2018 viene adottato, solamente il bilancio armonizzato con le nuove codifiche che ha carattere autorizzatorio.

Le principali novità possono essere così riassunte:

- adozione del bilancio di previsione triennale contenente per la prima annualità gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa mentre per i due esercizi successivi viene redatto in termini di sola competenza, secondo una classificazione del bilancio per missioni e programmi;

- nuovi principi contabili;

  . principio concernente la programmazione di bilancio;

  . principio della competenza finanziaria potenziata;

- previsione di piani dei conti integrati sia a livello finanziario che economico-patrimoniale;

- nuovo Documento Unico di Programmazione "DUP" in sostituzione della Relazione Previsionale e programmatica.

La tenuta della contabilità finanziaria viene fatta sulla base del principio della competenza finanziaria cosiddetto "potenziata", che prevede che "*(...) Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e*

passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E' in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati (...) L'accertamento costituisce la fase 4 *dell'entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e si imputa contabilmente all'esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza."*

Il rispetto del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata comporta, di conseguenza, l'introduzione di un nuovo istituto contabile denominato "fondo pluriennale vincolato" costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi. Il fondo pluriennale vincolato, oltre la componente di cui sopra collegata alle risorse accertate negli esercizi precedenti e che finanzia spese re-imputate nel triennio 2017-2019, contiene, per le spese d'investimento, anche una componente collegata alle risorse che si prevede di accertare nel corso del 2017 destinate a spese che si prevede d'impegnare nel 2017 ma con imputazione al 2018 e 2019.

L'Ente ha dato corso al riaccertamento ordinario dei residui, entro i termini di approvazione del rendiconto di gestione, determinando il fondo pluriennale vincolato.

Inoltre il principio di procedere alle previsioni e agli accertamenti per l'intero importo del credito, comporta l'obbligo di stanziare un'apposita posta contabile di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per le entrate di dubbia e difficile esazione.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Si riporta di seguito il Riepilogo generale entrate e spese per titoli:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.531.377,17			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0	0	0
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		18.675.423,13	18.211.572,08	18.076.610,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		16.282.282,53	15.259.946,71	15.344.754,73
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*680.358,60*	*376.000,00*	*320.000,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.893.140,60	2.951.625,37	2.731.856,23
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-500.000,00**	**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 TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)		0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		500.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		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 (3) **O=G+H+I-L+M**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		335.047,20		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.180.652,31	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		7.669.590,27	4.537.666,66	3.015.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		500.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		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 *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		8.685.289,78 *0,00*	4.537.666,66 *0,00*	3.015.000,00 *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	(+)		0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

UTILIZZO AVANZO PRESUNTO

Nel bilancio 2017/2019, esercizio 2017, viene previsto l'utilizzo dell'avanzo presunto per € 335.047,20, derivante da avanzo destinato agli investimenti.
Si riporta di seguito il prospetto che evidenzia:
a) l'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;
b) l'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;

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016**	**5.021.451,60**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016**	**5.675.097,15**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	26.436.066,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	31.041.338,74
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-78.700,79
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-3.402,72
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2017**	**6.015.978,84**
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	1.320.333,05
+/-	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	1.180.652,31
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016**	**3.514.993,48**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	3.042.785,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	100.000,00
Altri accantonamenti	12.391,27
B) Totale parte accantonata	**3.155.176,28**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	175.047,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	160.000,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	**335.047,20**
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	**0,00**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**24.770,00**

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	175.047,20
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	160.000,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	**335.047,20**

EQUILIBRI DI BILANCIO

I principali equilibri di bilancio che devono essere rispettati in sede di programmazione, nonché di gestione, sono:

- Principio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

- Principio *dell'equilibrio della situazione corrente*, secondo il quale le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza della somma dei primi tre titoli di entrata, salvo eccezioni previste dalla legge;

- Principio *dell'equilibrio della situazione in conto capitale*, secondo il quale le entrate di cui ai titoli 4 e 5 e le entrate correnti destinate agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2.

Nella tabella che segue vengono rappresentati gli equilibri relativi agli esercizi 2017-2019:

Entrate

ENTRATE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.531.377,17			
Utilizzo avanzo di amministrazione		335.047,20	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni		*0,00*		
Fondo pluriennale vincolato		1.180.652,31	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.530.239,05	13.405.831,58	13.085.831,58	13.085.831,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	829.415,39	717.563,48	717.563,48	717.563,48
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.695.519,19	4.552.028,07	4.408.177,02	4.273.215,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.424.395,83	7.198.590,27	3.047.666,66	1.765.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	27.479.569,46	25.874.013,40	21.259.238,74	19.841.610,96
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.094.881,56	471.000,00	1.490.000,00	1.250.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.645.939,21	8.638.000,00	8.636.000,00	8.636.000,00
Totale titoli	39.720.390,23	36.483.013,40	32.885.238,74	31.227.610,96
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	43.251.767,40	37.998.712,91	32.885.238,74	31.227.610,96
Fondo di cassa finale presunto	2.333.536,62			

Spese

SPESE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Disavanzo di amministrazione		0	0	0
Titolo 1 - Spese correnti	17.751.621,15	16.282.282,53	15.259.946,71	15.344.754,73
- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.869.625,11	8.685.289,78	4.537.666,66	3.015.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale spese finali.....	28.621.246,26	24.967.572,31	19.797.613,37	18.359.754,73
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.893.059,99	2.893.140,60	2.951.625,37	2.731.856,23
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succesive modifiche e rifinanziamenti)		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.903.924,53	8.638.000,00	8.636.000,00	8.636.000,00
Totale titoli	40.918.230,78	37.998.712,91	32.885.238,74	31.227.610,96
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	40.918.230,78	37.998.712,91	32.885.238,74	31.227.610,96

PREVISIONI DI BILANCIO

Con riferimento agli stanziamenti di entrata le previsioni sono state effettuate secondo i seguenti criteri:

Il comma 42 dell'art. 1 della legge di bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2017 (L. 232/2016), attraverso la modifica del comma 26 della legge di stabilità 2016, ha esteso anche al 2017 il blocco degli aumenti dei tributi locali stabilendo che , al fine di contenere il livello complessivo della pressione tributaria, sia sospesa l'efficacia delle deliberazioni comunali nella parte in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali rispetto ai livelli di aliquote e tariffe applicabili per l'anno 2015.
Il sistema della fiscalità locale è stato modificato dalla della legge di stabilità per l'anno 2016 (L. 208/2015) prevedendo l'abolizione della TASI sull'abitazione principale (escluse le abitazioni di lusso classificate nelle categorie catastali A1 – A8 – A9). Ai sensi del comma 17 dell'art. 1 della Legge di stabilità 2016 si prevede, anche per il 2017, il ristoro ai comuni del mancato gettito dovuto alle esenzioni/agevolazioni IMU e TASI sulla base del gettito effettivo IMU e TASI derivante dagli immobili adibiti ad abitazione principale e dai terreni agricoli relativo all'anno 2015.

Imposta Municipale Propria

Per il 2017 il gettito dell'I.M.U. è stato stimato in € 4.750.000,00 sulla scorta delle proiezioni di chiusura del gettito IMU previsto nell'anno 2016.

Con la legge di bilancio 2017 è stato confermato il blocco delle aliquote e pertanto, limitatamente agli immobili non esenti, sono confermate le stesse aliquote vigenti nell'anno 2015.

Sono state confermate anche per il 2017 le importanti modifiche introdotte dalla legge 208/2015 che vanno ad incidere sulla previsione del gettito IMU per l'anno 2017:

- Abolizione dell'IMU per i terreni agricoli posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli IAP iscritti nella previdenza agricola;

- Riduzione del 50% della base imponibile per le unità immobiliari, escluse A1/A8/A9, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale a condizione che il contratto sia registrato e che il comodante risieda nello stesso comune del comodatario.
- Nuovi criteri nella valorizzazione degli impianti (c.d. imbullonati) nella determinazione della rendita catastale degli immobili a destinazione speciale e particolare censibili nelle categorie catastali dei gruppi D ed E.
  L'aliquota IMU prevista per queste categorie di immobili è quella ordinaria del 7,6 per mille ma essendo riservato l'intero gettito allo Stato le variazioni catastali non avranno effetto sul gettito IMU.

La previsione del gettito IMU, per gli anni 2018-2019, tenendo conto anche dell'attività di accertamento che sarà svolta nel corso del 2017 e che porterà quindi ad un ampliamento della base imponibile e ad un incremento del gettito ordinario, è stimato in € 4.930.000,00.

L'attività di recupero per l'anno 2017 è prevista in €. 750.000.= e riguarderà i controlli per gli anni d'imposta 2013 - 2014 - 2015 con riferimento all'IMU inizialmente per i contribuenti che hanno omesso il versamento.

Tributo sui Servizi Indivisibili (TASI)

La legge di stabilità 2016 ha introdotto importanti modifiche alla disciplina della TASI confermate anche nel 2017. In particolare, modificando i commi 639 e 669 della L. 147/2013, ha cambiato il presupposto impositivo della TASI che ora si fonda sul possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo, di fabbricati ed aree edificabili, ad eccezione , in ogni caso, dei terreni agricoli e dell'abitazione principale, escluse quelle classificate nelle categorie catastali A/1,A/8 e A/9. Il gettito TASI previsto per il 2017 è pari ad .€ 2.450.000,00
Riassumendo le modifiche introdotte dalla L. 208/2015 sono le seguenti:

- Abolizione della TASI sull'abitazione principale (escluse A/1,A/8 e A/9);
- Abolizione della TASI del detentore (30%) nel caso in cui l'unità immobiliare sia destinata ad abitazione principale (escluse A/1,A/8 e A/9), mentre il possessore è tenuto a versare la TASI nella percentuale stabilita dal regolamento IUC (70%);
- Riduzione del 50% della base imponibile per le unità immobiliari, escluse A1/A8/A9, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale a condizione che il contratto sia registrato e che il comodante risieda nello stesso comune del comodatario.
- Nuovi criteri nella valorizzazione degli impianti (c.d. imbullonati) nella determinazione della rendita catastale degli immobili a destinazione speciale e particolare censibili nelle categorie catastali dei gruppi D ed E. Il ristoro al comune per la perdita di gettito derivante dalla rideterminazione delle rendite dei fabbricati c.d. imbullonati è stata nel 2016 di € 1.238,00. Questo sta a significare che nel 2016 pochi proprietari hanno richiesto la revisione della rendita entro il 15 giugno 2016. Le revisioni richieste nel 2017 avranno efficacia dal 1 gennaio dell' anno successivo e sono di difficile quantificazione.

La previsione del gettito TASI, per gli anni 2017-2018-2019, tenendo conto delle modifiche introdotte dalla L. 208/2015, è stimata in € 2.450.000,00

Imposta Pubblicità e Diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito dell'imposta sulla pubblicità e Dpa previsto è di €. 285.000,00 per il 2017. L'importo risulta in linea con quello previsto negli anni precedenti e le previsioni possono essere confermate anche per gli anni successivi 2018-2019 in € 285.000,00.

Tosap

Il gettito della Tosap previsto è di €. 295.000,00.= per il 2017. Anche questo importo risulta in linea con quello previsto negli anni precedenti e le previsioni possono essere confermate anche per gli anni successivi 2018-2019 in € 295.000,00.

Addizionale Comunale Irpef

Per il 2017 l'aliquota dell'addizionale IRPEF rimane invariata allo 0,8%. Il gettito 2017 è previsto in € 3.370.000,00. La previsione del gettito deve essere fatta prendendo a riferimento le riscossioni dell'ultimo esercizio per cui vi è un gettito completo,come stabilito dal 4° decreto correttivo della contabilità armonizzata che ha dettato le nuove regole per la corretta contabilizzazione dell'addizionale comunale all'IRPEF nel bilancio comunale. Per gli anni 2018 - 2019 la previsione è di € 3.370.000,00

- *Entrate Extratributarie*. Le entrate da vendita di beni e servizi sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti e delle modalità di erogazione dei servizi. Le entrate derivanti dalla gestione dei beni sono previste in base a contratti e convenzioni in essere per quanto attiene canoni, locazioni e affitti. Le sanzioni per violazione del codice della strada sono state stimate in base alle attività sanzionatorie previste dal servizio di vigilanza. Infine, gli interessi attivi sono iscritti in base al rendimento delle giacenze di cassa medie.

- *Contributi agli investimenti*. Sono previsti contributi regionali e di altre amministrazioni pubbliche iscritti in base a comunicazione delle stesse.

- *Accensione di Mutui e prestiti*. E' previsto per l'anno 2017 il ricorso a nuovi mutui per € 471.000,00.

Con riferimento agli stanziamenti di spesa le previsioni sono state effettuate secondo i seguenti criteri:

- *Spesa corrente*. E' stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio e previsto;

- Interessi su mutui in ammortamento, calcolando per i mutui a tasso variabile un prudenziale euribor, rispetto ai tassi vigenti attualmente, fermo restando che la maggior parte dei mutui è stata contratta a tasso fisso;

- Contratti e convenzioni in essere;

- Spese per utenze e servizi di rete;

- Del livello quantitativo e qualitativo dei servizi alla persona, in particolare nei servizi sociali

- Delle spese necessarie al mantenimento del patrimonio comunale;

Ai fini del rispetto dell'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente, si precisa che il limite è rispettato.

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	6.213.782,16	6.182.278,24	6.182.278,24	6.182.278,24
102	imposte e tasse a carico ente	418.886,84	416.015,00	416.015,00	416.015,00
103	acquisto beni e servizi	6.310.833,97	5.866.344,85	5.217.958,54	5.385.904,89
104	trasferimenti correnti	2.047.455,10	1.970.802,24	1.941.802,24	1.941.802,21
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	566.186,90	549.913,96	515.823,05	488.684,75
108	altre spese per redditi di capitale	48.553,20	43.500,00	42.000,00	42.000,00
109	altre spese correnti	1.316.365,24	1.253.428,24	944.069,64	888.069,64
	TOTALE	**16.922.063,41**	**16.282.282,53**	**15.259.946,71**	**15.344.754,73**

- *Spesa di investimento.* Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche 2017/2019.

- *Fondo di dubbia esigibilità.* Una delle maggiori novità nell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria del fondo crediti di dubbia esigibilità destinato a coprire l'eventuale riscossione di entrate incerte di dubbia riscossione.

Il nuovo principio contabile prevede che le entrate, in linea generale, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).
L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.
Nel primo esercizio di applicazione del presente principio (2015) è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nel secondo esercizio (2016) lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione, e dal terzo esercizio (2017) l'accantonamento al fondo è effettuato per il 70 % dell'importo, successivamente nel 2018 si giungerà all'85 % e all'intero importo nel 2019.

Nella previsione del bilancio 2017-2019 sono state seguite le regole previste dalla nuova disciplina circa l'individuazione e la determinazione quali - quantitativa del fondo crediti di dubbia esigibilità individuando nel comune di Montebelluna le seguenti categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione:

1. Sanzioni CDS.

2. Recuperi evasione tributaria.

3. Recupero spese Piscine comunali.

La scelta è ricaduta sulle suddette entrate, in quanto, le altre entrate correnti di norma non danno luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e vengono accertate per cassa o comunque già secondo quanto previsto dal principio contabile della competenza finanziaria potenziata.
L'ente dopo aver individuato le categorie di dubbia esigibilità ha calcolato per ciascuna di esse la media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2011 al 2015 secondo le seguenti modalità previste dal principio:
1. media semplice;

2. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

3. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Alla luce dei vari risultati ottenuti, l'ente ha optato per la modalità di calcolo della media semplice,
Di seguito si riportano per ogni singola tipologia di entrata la relativa scheda di calcolo:

categoria entrata	aliquota	Fondo complessivo	Quota prevista 2017	Quota prevista 2018	Quota prevista 2019
Sanzioni codice strada	100,00%	810.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
Recupero evasione tributaria	100,00%	350.000,00	250.000,00	50.000,00	50.000,00
Recupero spese piscine com.li	100,00%	216.358,60	160.358,60	56.000,00	
	TOTALE	1.376.358,60	670.000,00	376.000,00	320.000,00

Con riferimento alle previsioni di cassa ed ai relativi stanziamenti, tenuto conto del principio della competenza finanziaria potenziata ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono stati stimati per quanto riguarda l'entrata:
- l'effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio;

- le previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;

- i riflessi della manovra tributaria comunale.

Per quanto riguarda la spesa in relazione a:
- ai debiti maturati;

- ai flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.);

- alle scadenze contrattuali;

- ai cronoprogrammi degli investimenti.

E' stato verificato che manovre statali di particolare rilievo sui termini di versamento di imposte e fondi perequativi, in vigenza della normativa attuale, nonché delle scadenze in materia tributaria, non dovrebbero determinare ipotesi di squilibri di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.
Nel corso della gestione saranno sottoposti a monitoraggio e verifica costante tutti i saldi, finanziari e di competenza, al fine di:

- attivare esclusivamente le spese di investimento che possono essere anche impegnate rispettando comunque i vincoli del patto;

- rispettare i termini di pagamento delle fatture.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.
Nel bilancio di previsione, il Fondo Pluriennale Vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

a) La quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio della esigibilità; tale quota sarà iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, tramite variazione di esigibilità ordinaria adottata con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario;

b) Le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi.

Considerato la variazione d'esigibilità approvata il 09/12/2016, l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato è ora pari a 1.180.652,31, ed è così articolato:

1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***	
1	Organi istituzionali	0,00
2	Segreteria generale	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	25.692,12
6	Ufficio tecnico	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00
10	Risorse umane	0,00
11	Altri servizi generali	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**25.692,12**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***	
1	Uffici giudiziari	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***	
1	Polizia locale e amministrativa	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***	
1	Istruzione prescolastica	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00
7	Diritto allo studio	0,00

	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***	
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.095.203,40
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**1.095.203,40**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***	
1	Sport e tempo libero	0,00
2	Giovani	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***	
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***	
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***	
1	Difesa del suolo	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00
3	Rifiuti	0,00
4	Servizio idrico integrato	59.756,79
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**59.756,79**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***	
1	Trasporto ferroviario	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***	
1	Sistema di protezione civile	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***	
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***	
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00

3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00
4	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00
5	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***	
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***	
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00
2	Formazione professionale	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***	
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00
2	Caccia e pesca	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***	
1	Fonti energetiche	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***	
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***	
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**
	TOTALE	**1.180.652,31**

Lo stanziamento riguardante il fondo pluriennale vincolato comprende:

- per € 1.050.000,00 quota parte, finanziata nell'esercizio 2016 con mutuo Cassa DD.pp., dell'intervento di risanamento conservativo di Villa Correr Pisani per la realizzazione di un memoriale veneto della Grande Guerra. Trattandosi di un appalto integrato con realizzazione del progetto esecutivo fornito dalla ditta aggiudicataria, non essendo stato approvato entro il 31 dicembre, non si è ancora proceduto con la consegna lavori;
- per € 85.448,91 relativi ad acquisizioni aree ed espropri, per i quali non si è ancora conclusa la procedura di liquidazione agli aventi diritto;
- per € 45.203,40 fondi assegnati per lavori di manutenzione agli edifici di culto (finanziati con la relativa quota vincolata degli oneri di urbanizzazione.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI

Gli investimenti previsti ammontano complessivamente per l'anno 2017 ad € 8.685.289,78, per l'anno 2018 ad € 4.537.666,66, per l'anno 2019 ad € 3.015.000,00. Nel Piano Triennale delle Opere Pubbliche sono state inserite, così come previsto dalla vigente normativa, le opere di ammontare superiore € 100.000,00 euro.

L'art. 1 comma 737 della legge di stabilità anno 2016 ha previsto per il periodo 2017 -2019, la possibilità di finanziare la spesa corrente con entrate derivanti da oneri di urbanizzazione solo per l'esercizio 2017, mentre per l'esercizio 2018 sono stati utilizzati solo per il finanziamento della spesa d'investimento.

Le spese di parte corrente finanziate, nell'esercizio 2017 con oneri di urbanizzazione sono:

Cap.	Descrizione	FINANZIAMENTO AD ONERI
21103	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER CONSIGLIO COMUNALE (SIOPE 1332)	1.500,00
21218	ACQUISTO CARBURANTI E LUBRIFICANTI MEZZI SERVIZI GENERALI (SIOPE 1202)	3.000,00
21220	ACQUISTO BENI PER SERVIZI GENERALI	3.500,00
21221	ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO (SIOPE 1203)	1.000,00
21233	ASSISTENZA INFORMATICA E MANUTENZIONE SOFTWARE (SIOPE 1329)	3.000,00
21241	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER COMUNICAZIONE ESTERNA	14.000,00
21243	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER SERVIZI GENERALI	3.000,00
21244	PRESTAZIONI DI SERVIZI ED INCARICHI DIVERSI SEGRETERIA, ORG.	1.000,00
21247	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER FUNZIONAMENTO S.U.A	1.000,00
21384	TRIBUTI E CONTRIBUTI A CARICO DEL COMUNE	4.000,00
21385	CENSI, CANONI E LIVELLI (SIOPE 1716)	20.000,00
21431	PRESTAZIONI DI SERVIZI UFFICIO TRIBUTI	50.000,00
21491	SGRAVI E RIMBORSI QUOTE INDEBITE ED INESIGIBILI (SIOPE 1802)	5.000,00
21516	ACQUISTO MATERIALI PER MANUTENZ.IMMOBILI PATRIMONIALI	5.000,00
21531	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI PATRIMONIALI (SIOPE 1311)	7.000,00
21532	MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI IMMOBILI PATRIMONIALI (SIOPE 1311)	6.500,00
21533	SPESE DI PULIZIA IMMOBILI PATRIMONIALI (SIOPE 1314)	4.000,00
21541	INDAGINI SISMICHE IMMOBILI PATRIMONIALI (SIOPE 1307)	15.000,00
21551	SPESE CONDOMINIALI (SIOPE 1332)	7.500,00
21554	MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI SEDI MUNICIPALI (SIOPE 1311)	2.500,00
21555	MANUTENZIONE ORDINARIA SEDI MUNICIPALI (SIOPE 1311)	500,00
21569	SPESE DI PULIZIA SEDE MUNICIPALE (SIOPE 1314)	5.500,00
21570	SPESE DI PULIZIA LOGGIA DEI GRANI (SIOPE 1314)	2.000,00
21574	ASSICURAZIONE INCENDI, FURTI, ECC. (SIOPE 1323)	5.000,00

21576	SPESE TECNICHE PER PRATICHE VVFF-CERTIFICAZIONI CPI (SIOPE 1307)	3.000,00
21577	VERIFICHE DI SICUREZZA SU STABILI (SIOPE 1307)	1.500,00
21578	FONDO PER ATTUAZIONE D.LGS 626/94 (SIOPE 1307)	6.000,00
21580	INCARICHI E SPESE PER ATTI TECNICI (SIOPE 1307)	10.000,00
21716	ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER SERVIZI DEMOGRAFICI	1.000,00
21831	SPESE PER LITI (SIOPE 1331)	5.000,00
21833	SPESE PER PRESTAZIONI SERVIZIO CONTABILITA' E BILANCIO (SIOPE 1332)	2.000,00
21834	SPESE CONTRATTUALI (SIOPE 1332)	4.000,00
21836	SPESE CONTRATTUALI A CARICO ENTE	500,00
21837	SPESE PER IL CANILE (SIOPE 1332)	1.000,00
21838	MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI SERVIZI GENERALI (SIOPE 1312)	1.000,00
21839	STUDI, CONSULENZE ED INDAGINI SERVIZI GENERALI (SIOPE 1307)	1.000,00
21840	SPESE PER BUONI PASTO DIPENDENTI COMUNALI (SIOPE 1327)	2.500,00
22138	MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI PRETURA (SIOPRE 1311)	500,00
23116	EQUIPAGGIAMENTI E VESTIARIO POLIZIA LOCALE (SIOPE 1208)	1.000,00
23148	SPESE PER NOTIFICA SANZIONI AMMINISTRATIVE POLIZIA LOCALE (SIOPE 1322)	2.000,00
24116	ACQUISTO BENI PER MANUTENZ.IMMOBILI SCUOLE MATERNE	1.000,00
24131	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI SCUOLE MATERNE (SIOPE 1311)	1.000,00
24132	MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI SCUOLE MATERNE (SIOPE 1311)	2.000,00
24140	ACQUISTO COMBUSTIBILE PER SCUOLE MATERNE	500,00
24216	ACQUISTO BENI PER MANUTENZ. IMMOBILI SCUOLE ELEMENTARI	1.000,00
24231	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI SCUOLE ELEMENTARI (SIOPE 1311)	1.500,00
24232	MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI SCUOLE ELEMENTARI (SIOPE 1311)	4.500,00
24316	ACQUISTO BENI PER MANUTENZ. IMMOBILI SCUOLE MEDIE	1.000,00
24331	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI SCUOLE MEDIE (SIOPE 1311)	3.000,00
24332	MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI SCUOLE MEDIE (SIOPE 1311)	3.500,00
24520	CARBURANTI E LUBRIFICANTI TRASPORTO SCOLASTICO (SIOPE 1202)	3.000,00
24539	MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI TRASPORTO SCOLASTICO (SIOPE 1312)	1.000,00
24540	SPESE FORNITURA BUONI PASTO CON CATERING (SIOPE 1334)	16.000,00
24546	PRESTAZIONI DI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO (SIOPE 1306)	18.000,00
24562	CONTRIBUTO SERVIZIO ASSOCIATO ASSISTENZA ALUNNI	2.500,00
25118	ACQUISTO BENI PER BIBLIOTECA COMUNALE	1.500,00
25121	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER BIBLIOTECA COMUNALE	13.500,00
25124	MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI ISTITUZIONE BIBLIOTECA (SIOPE 1311)	5.000,00
25134	SERVIZI AUSILIARI E SPESE DI PULIZIA ISTITUZIONE BIBLIOTECA (SIOPE 1314)	3.000,00

25144	ACQUISTO BENI RETE BAM	1.500,00
25145	PRESTAZIONE DI SERVIZI RETE BAM	2.000,00
25175	PRESTAZIONI DI SERVIZI MUSEO CIVICO	24.000,00
25179	ACQUISTO BENI PER MUSEO CIVICO	3.000,00
25180	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILE MUSEO CIVICO (SIOPE 1311)	500,00
25181	MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI MUSEO CIVICO (SIOPE 1311)	1.000,00
25204	FORNITURA COMBUSTIBILI VILLA PISANI (SIOPE 1202)	2.000,00
25206	MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI VILLA PISANI (SIOPE 1311)	1.500,00
25208	SPESE DI PULIZIA VILLA PISANI (SIOPE 1314)	2.000,00
25220	ACQUISTO COMBUSTIBILI POLITICHE CULTURALI (SIOPE 1202)	3.000,00
25221	ACQUISTO BENI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI	1.500,00
25231	PRESTAZIONE DI SERVIZI NETWORK CULTURA	4.000,00
25243	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI	2.000,00
25256	NOLEGGIO STRUMENTI ED ATTREZZATURE BIBLIOTECA COMUNALE	500,00
25262	TRASFERIMENTI CORRENTI PER ASSOCIAZIONE `IL MOSAICO` (SIOPE 1583)	2.000,00
25362	CONTRIBUTI PER TURISMO E GEMELLAGGI (SIOPE 1582)	21.500,00
26216	ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI	2.500,00
26231	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (SIOPE 1311)	3.000,00
26232	MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI IMPIANTI SPORTIVI (SIOPE 1311)	4.500,00
26235	STUDI, CONSULENZE ED INDAGINI IMPIANTI SPORTIVI (SIOPE 1307)	1.000,00
26237	SPESE DI PULIZIA IMPIANTI SPORTIVI (SIOPE 1314)	8.000,00
26242	GESTIONE EVENTI PALAZZETTO MAZZALOVO (SIOPE 1314)	1.000,00
26261	CONTRIBUTI PER CONVENZIONI SU IMPIANTI SPORTIVI (SIOPE 1582)	1.000,00
26316	ACQUISTO BENI PER POLITICHE GIOVANILI, SPORT E GEMELLAGGI	500,00
26319	ACQUISTO COMBUSTIBILI POLITICHE GIOVANILI, SPORT E GEMELL. (SIOPE 1202)	10.000,00
26342	SPESE PER IL TURISMO E PROMOZIONE DEL TERRITORIO (SIOPE 1308)	1.000,00
26361	CONTRIBUTI PER ATTIVITA' SPORTIVE (SIOPE 1582)	8.500,00
28117	CARBURANTI E LUBRIFICANTI MEZZI VIABILITA' (SIOPE 1202)	4.000,00
28133	INCARICHI PROFESSIONALI PER VIABILITA'/PARCHEGGI (SIOPE 1307)	2.000,00
28135	MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI VIABILITA' (SIOPE 1312)	4.000,00
28216	ACQUISTO BENI PER MANUTENZ.IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2.000,00
28231	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (SIOPE 1313)	2.000,00
28232	MANUTENZIONE ORDINARIA SEMAFORI (SIOPE 1313)	500,00
28233	MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (SIOPE 1312)	2.000,00
29116	ACQUISTO BENI PER SETTORE URBANISTICA	500,00

29136	PRESTAZIONI DI SERVIZI SETTORE URBANISTICA	1.500,00
29316	EQUIPAGGIAMENTI E VESTIARIO PROTEZIONE CIVILE (SIOPE 1208)	1.000,00
29317	ACQUISTO CARBURANTI E LUBRIFICANTI PROTEZIONE CIVILE (SIOPE 1202)	500,00
29318	ACQUISTO BENI PROTEZIONE CIVILE	500,00
29332	MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI PROTEZIONE CIVILE (SIOPE 1312)	1.000,00
29333	PRESTAZIONI DI SERVIZI PROTEZIONE CIVILE	1.000,00
29416	ACQUISTO BENI PER RETI DI SMALTIMENTO ACQUE METEORICHE	500,00
29431	MANUTENZIONE ORDINARIA RETI DI SMALTIMENTO ACQUE METEORICHE (SIOPE 1313)	3.500,00
29433	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER INTERVENTI SU RETI SCARICO ACQUE METEORICHE	1.000,00
29620	PRESTAZIONI DI SERVIZI TUTELA AMBIENTALE	12.000,00
29623	SPESE PER SMALTIMENTO RIFIUTI (SIOPE 1303)	1.600,00
29661	ACQUISTO MATERIALI PER GESTIONE VERDE	1.000,00
29671	SPESE APPALTO GESTIONE VERDE (SIOPE 1306)	5.000,00
29675	MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI GESTIONE VERDE (SIOPE 1313)	2.000,00
29676	MANUTENZIONE ORDINARIA FONTANE E GIARDINI ACQUATICI (SIOPE 1313)	500,00
30116	ACQUISTO BENI ASILO NIDO	5.000,00
30119	ACQUISTO MATERIALE IGIENICO-SANITARIO ASILO NIDO (SIOPE 1206)	2.000,00
30331	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILE ASILO NIDO (SIOPE 1311)	1.000,00
30338	SERVIZI AUSILIARI E SPESE DI PULIZIA ASILO NIDO (SIOPE 1314)	4.000,00
30340	PRESTAZIONI DI SERVIZI ASILO NIDO	12.000,00
30411	ACQUISTO BENI POLITICHE SOCIALI	900,00
30418	ACQUISTO CARBURANTI E LUBRIFICANTI POLITICHE SOCIALI (SIOPE 1202)	1.000,00
30420	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER POLITICHE SOCIALI	1.000,00
30426	MANUTENZIONE ORDINARIA MEZZI POLITICHE SOCIALI (SIOPE 1312)	1.000,00
30442	PROGETTO TERRITORIALE INTERVENTI DI PREVENZIONE SOCIALE (PROGETTO GIOVANI)	2.000,00
30445	PRESTAZIONI DI SERVIZI PREVENZIONE ALIMENTARE	1.000,00
30456	LOCAZIONE IMMOBILE UFFICIO COLLOCAMENTO (SIOPE 1402)	5.000,00
30531	SPESE PER APPALTO SERVIZIO NECROSCOPICO (SIOPE 1306)	2.000,00
30532	MANUTENZIONE ORDINARIA CIMITERI (SIOPE 1311)	1.000,00
30591	RECESSIONE LOCULI CIMITERIALI (SIOPE 1802)	500,00
31700	CONTRIBUTI A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	1.500,00
32651	CONTRIBUTO AL CONSORZIO DEL BOSCO MONTELLO (SIOPE 1569)	1.500,00
		500.000,00

Nel corso del triennio 2017/2019 l'Amministrazione intende procedere alla vendita dei seguenti immobili patrimoniali, i cui proventi saranno destinati a sostegno del piano opere approvate:

PIANO DELLE VENDITE

Descrizione Immobili	Alienazione 2017	
Denominazione Immobil	**Valore indicativo**	**Note**
Area verde e Park pubblico ex Lottizzazione Caber – Via Contarini	145.000,00	
Ex Scuola materna di Busta	257.850,00	
Ex Ist. Tec. Primo Levi – Liceo	1.570.000,00	Finanzia Contributo Provincia
Casa Sartena	188.556,24	
Ex Scuola elementare Guarda Bassa	250.000,00	Dopo trasferimento Cooperativa Rosa Canina
Alloggio n. 1 Via Monteverdi	92.593,80	
Alloggio n. 2 Via Monteverdi	82.625,40	
Unità immobiliare commerciale a Busta	155.298,15	
Credito Edilizio	100.000,00	
Cessione diritto proprietà e svincoli zona PEEP	35.000,00	

Totali	2.876.923,59

Descrizione Immobili	Alienazione 2018	
Denominazione Immobil		**Valore Indicativo**
Area verde e Park pubblico ex Lottizzazione Caber – Via Contarini		
Ex Scuola materna di Busta		
Ex Ist. Tec. Primo Levi – Liceo		
Casa Sartena		
Ex Scuola elementare Guarda Bassa		
Alloggio n. 1 Via Monteverdi		
Alloggio n. 2 Via Monteverdi		
Unità immobiliare commerciale a Busta		
Credito Edilizio		550.000,00
Cessione diritto proprietà e svincoli zona PEEP		35.000,00

Totali	585.000,00

Descrizione Immobili	Alienazione 2019
Denominazione Immobil	Valore Indicativo
Unità immobiliare commerciale a Busta	
Credito Edilizio	650.000,00
Cessione diritto proprietà e svincoli zona PEEP	35.000,00

Totali	685.000,00

A fronte dell'alienazioni previste nel triennio, si è provveduto ad accantonare la quota del 10% destinata prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui così come stabilito dall'articolo 56 bis, comma 11 del D.L. 69/2013, convertito con modificazioni con legge 98/2013, e successivamente modificato dal Dl 19 maggio 2015 n. 78.

Per quanto riguarda i contributi in conto capitale, si evidenzia:

- Contributo regionale atteso € 160.000,00 per la manutenzione straordinaria, interventi di messa a norma, sostituzione serramenti palazzetto "Omar Frassetto";
- Contributo regionale atteso per € 204.000,00 per i lavori di efficientamento energetico Scuola per l'Infanzia di Sant'Andrea;
- Contributo regionale atteso per € 860.000,00 per adeguamento/miglioramento sismico della Scuola primaria di Caonada;
- Contributo regionale atteso per € 250.000,00 per adeguamento/miglioramento sismico della Scuola per l'Infanzia "Pilastroni-Feltrina";
- Contributo ragionale atteso per € 470.000,00 per adeguamento/miglioramento sismico dell'Asilo Nido "S.Pio X";

Investimenti finanziati con mutui:

Verrà attivato, nel corso dell'esercizio 2017, un mutuo con la Cassa DD.PP. di € 471.000,00 che si rende necessario per il cofinanziamento, rispetto ai contributi concessi, per la realizzazione degli interventi sull'edilizia scolastica.

INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2017-2019 è stato previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di investimenti, nel rispetto della normativa vigente in termini di capacità di indebitamento per l'anno 2017 per l'importo di € 471.000,00, € 1.490.000,00 per l'anno 2018, € 1.250.000,00 per l'anno 2019.
Sulla base di quanto stabilito dall'art. 206 del D.Lgs. 267/2000 non viene superato il limite di delegabilità come risulta dal seguente conteggio:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2017

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE *(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)*, ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20		COMPETENZA ANNO 2017
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	12.840.109,91
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	857.920,27
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	4.961.603,31
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		**18.659.633,49**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI		
Livello massimo di spesa annuale	(+)	1.865.963,34
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/*esercizio precedente*	(-)	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	549.913,96
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		**1.316.049,38**
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12/*esercizio precedente*	(+)	23.243.284,40
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	471.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		**23.714.284,40**
DEBITO POTENZIALE		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017/2019

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.
Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.
Pertanto la previsione di bilancio 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le province della Regione siciliana e della Regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le riduzioni assicurano il recupero di cui all'articolo 9, comma 2 della legge 243/2012 e sono applicate nel triennio successivo a quello di inadempienza in quote costanti. In caso di incapienza, per uno o più anni nel triennio di riferimento, gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue di ciascuna quota annuale, entro l'anno di competenza delle medesime quote presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;

b) nel triennio successivo la regione o la provincia autonoma è tenuta ad effettuare un versamento all'entrata del bilancio dello Stato, di importo corrispondente a un terzo dello scostamento registrato, che assicura il recupero di cui all'art. 9 comma 2 della legge 243/2012. Il versamento è effettuato entro il 31 maggio di ciascun anno del triennio successivo a quello di inadempienza. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale;

c) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1%. La sanzione si applica con riferimento agli impegni riguardanti le funzioni esercitate in entrambi gli esercizi. A tal fine, l'importo degli impegni correnti dell'anno precedente a quello dell'anno in cui si applica la sanzione sono determinati al netto di quelli connessi a funzioni non esercitate in entrambi gli esercizi, nonché al netto degli impegni relativi ai versamento al bilancio dello Stato effettuati come contributo alla finanza pubblica;

d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti. Per le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano, restano esclusi i mutui già autorizzati e non ancora contratti. I mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il rispetto del saldo. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

e) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto dei limiti di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'art.9 del D.L. 31/5/2010 n.78;

f) nell'anno successivo a quello di inadempienza il presidente, il sindaco e i componenti della

giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
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)	(+)	130.652,30	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)	(+)	**130.652,30**	**0,00**	**0,00**
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	**13.405.831,58**	**13.085.831,58**	**13.085.831,58**
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	**717.563,48**	**717.563,48**	**717.563,48**
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	**4.552.028,07**	**4.408.177,02**	**4.273.215,90**
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	**7.198.590,27**	**3.047.666,66**	**1.765.000,00**
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	(+)	16.282.282,53	15.259.946,71	15.344.754,73
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]	(-)	680.358,60	376.000,00	320.000,00
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)	(-)	**15.601.923,93**	**14.883.946,71**	**15.024.754,73**
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	8.685.289,78	4.537.666,66	3.015.000,00
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)	(-)	**8.685.289,78**	**4.537.666,66**	**3.015.000,00**
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]		- 257.000,00	- 257.000,00	
(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)		**1.974.451,99**	**2.094.625,37**	**1.801.856,23**

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.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE			% DI
		Personale	Altre Spese	Totale Spese	*COPERTURA*
Asilo Nido *	€ 202.000,00	€ 302.276,00	€133.403,00	€ 435.679,00*	92,73%
Impianti sportivi, piscine e palestre per usi extrascolastici	€ 285.859,00	€ 31.326,00	€ 722.990,00	€ 754.316,00	37,90%
Mensa scolastica**	€ 595.299,00	€ 9.322,00	€ 865.602,00	€ 874.924,00	68,04%
Mensa Casa Roncato	€ 52.000,00	€ 60.641,00	€ 62.295,00	€ 122.936,00	42,30%
Parcheggi e parchimetri	€ 290.000,00	€ 2.605,00	€ 69.946,00	€ 72.551,00	399,72%
Museo Civico***	€ 114.000,00	€ 240.829,00	€ 291.727,00	€ 532.556,00	21,41%
Servizi della Biblioteca comunale	€ 19.000,00	€ 47.772,00	€ 113.029,00	€ 160.801,00	11,82%
Locali per riunioni non istituzionali	€ 7.500,00	€ 7.831,00	€ 12.906,00	€ 20.737,00	36,17%
Trasporto scolastico	€ 95.000,00	€ 139.701,00	€ 216.815,00	€ 356.516,00	26,65%
TOTALE	***€ 1.660.658,00***			***€ 3.113.176,00***	***53,34%***

* I costi dell'asilo nido sono indicati per il totale, ma la percentuale di copertura è determinata considerando i costi stessi al 50% come disposto dall'art. 243, comma 2, lett. a, del D.Lgs. 267/2000;

** Il contratto di aggiudicazione del servizio mensa scolastica prevede che il Comune non introiti il valore del buono pasto e poi lo riversi alla ditta aggiudicataria, ma che sia quest'ultima ad incassare, in via anticipata, direttamente dagli utenti. Tali valori pertanto non comportano movimentazione finanziaria per l'Ente, ma incidono sulla effettiva percentuale di copertura del servizio. A tal fine, per dare completezza dell'entrata e della spesa del servizio sono stati considerati € 565.299,00.= (pari appunto alla predetta mancata movimentazione finanziaria) sia in entrata che in spesa;

*** Le entrate del Museo Civico sono riferite alle entrate da proventi dei servizi del Museo. Non viene considerata alcuna cifra derivante da contributo regionale sull'attività musicale in quanto allo stato attuale non è noto se la Regione Veneto concederà contributi per l'anno 2017.

Percentuale di copertura: ***53,34%***

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

	LIMITE	TOTALE
Tipologia spesa		Prev 2017/2019
Studi e consulenze (art. 6 comma 7)	€ 5.412,80	€ 5.412,80
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (art. 6 comma 8)	€ 20.584,90	€ 17.214,48
Sponsorizzazioni (art. 6 comma 9)	€ -	€ -
Missioni (art. 6 comma 12)	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Formazione (art. 6 comma 13)	€ 10.556,66	€ 10.290,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (art. 6 comma 14)	€ 3.082,66	€ 6.719,74
TOTALE	€ 43.137,02	€ 43.137,02
Incarichi in materia informatica (L. 228/2012 art 1 c 146-147)	€ -	€ -
Acquisto di mobili e arredi (L. 228/2012 art. 1 c 141)	€ 2.669,04	€ 2.500,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

ELENCO DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni societarie del Comune di Montebelluna con l'indicazione della relativa quota percentuale:

Dati società e consorzi partecipati

Organismo partecipato	Esercizio		
SCHIEVENIN ALTO TREVIGIANO S.R.L. - partecipazione: 6,094%	2013	2014	2015
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	221.535,00	229.081,00	219.696,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	10.814,00	9.372,00	11.020,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	- 2.142,00	- 18.052,00	17.715,00
Dividendi distribuiti			

Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	815.260,00	777.712,00	628.249,00
T.F.R. (voce C del Passivo)			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)			
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo partecipato	**Esercizio**		
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE – partecipazione: 3,14%	**2013**	**2014**	**2015**
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	570.383,00	549.242,00	502.212,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	- 243.987,93	250.044,13	237.983,74
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	- 243.659,17	246.806,96	234.711,30
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	23.524.639,34	18.247.155,23	17.763.376,87
T.F.R. (voce C del Passivo)			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	5	5	5
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	170.028,39	154.542,80	144.086,35
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo partecipato	**Esercizio**		
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL – partecipazione: 3,99%	**2013**	**2014**	**2015**
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	45.245.743,00	52.714.101,00	48.047.320,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	227.905,00	2.848.489,00	3.896.158,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	914.845,00	5.561.661,00	5.650.683,00
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	77.086.618,00	69.989.526,00	68.817.944,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	1.318.271,00	1.572.183,00	1.861.834,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	209	217	231
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto			

econ.)	9.378.905,00	9.839.928,00	10.555.974,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	127.159,34	132.130,30	124.151,21
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	734.613,49	897.904,57	862.478,23
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			
Organismo partecipato	**Esercizio**		
CONSORZIO DEL BOSCO MONTELLO – partecipazione: 20%	**2013**	**2014**	**2015**
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	49.662,00	56.199,00	48.867,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	0,00	0,00	0,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	- 8.562,00	- 32.531,00	- 7.063,00
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	316.719,00	612.922,00	1.087.445,00
T.F.R. (voce C del Passivo)			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)			
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			
Organismo partecipato	**Esercizio**		
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA*** – partecipazione: 4,96%	**2013**	**2014**	**2015***
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	736.595,00	549.620,00	2.002.188,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	54.163,00	64.314,00	68.043,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	43.257,00	42.196,00	-11.397,00
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	5.196.640,00	4.937.045,00	13.710.084,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	79.000,00	88.571,00	267.741,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	5	5	10
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	250.384,00	252.273,00	249.176,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

******N.B.: il Consorzio TV3, a far data dal 01.07.2015, si è fuso con il Consorzio Priula. Il nuovo soggetto è ora il Consiglio di Bacino Priula, del quale sono riportati i dati del bilancio 2015***

Analoghi prospetti sono consultabili nel proprio sito internet secondo quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel.

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

di cui al decreto ministeriale del 18 febbraio 2013

(Per aspetti di dettaglio si rinvia alle istruzioni riportate nelle circolari F.L. 4/10 del 3 marzo 2010, F.L. 9/10 del 7 maggio 2010 e F.L. 14/10 del 2 luglio 2010 già diramate in occasione del decreto concernente la deficitarietà del precedente triennio alla luce delle minime modifiche intervenute)

CODICE ENTE
| 2| 0| 5| 0| 8| 4| 0| 4| 5| 0|

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2015 (delibera n° 38 del 04-05-2016)

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	50010	|__| Si	|X| No
Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50020	|__| Si	|X| No
Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50030	|__| Si	|X| No
Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	|__| Si	|X| No
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoel;	50050	|__| Si	|X| No
Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	50060	|__| Si	|X| No
Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui all'art.8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	50070	|__| Si	|X| No
Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	50080	|__| Si	|X| No
Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	50090	|__| Si	|X| No
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari(2).	50100	|__| Si	|X| No

(1) Indicare SI se il valore del parametro supera la soglia e NO se rientra nella soglia
Gli enti che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la voce "SI" identifica il parametro deficitario) si trovano in condizione di deficitarietà strutturale, secondo quanto previsto dall'articolo 242 del tuoel
(2) Si rammenta che ai sensi dell'art.1 comma 443 L.228/12 i proventi da alienazioni di beni patrimoniali disponibili possono essere destinati esclusivamente alla copertura di spese di investimento ovvero, in assenza di queste o per la parte eccedente, per la riduzione del debito.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2017/2019

Allegato n.1-a

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2017	2018	2019
1	**Rigidità strutturale bilancio**				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	53,30	54,79	53,83
2	**Entrate correnti**				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	99,75	102,29	103,05
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	73,82		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	93,41	95,78	96,50
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	69,62		

COMUNE DI MONTEBELLUNA Prov. TV

Allegato n.1-a

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2017	2018	2019
3	**Spese di personale**				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	41,83	43,76	43,35
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) /(Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	6,00	6,00	6,00
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,35	0,22	0,61
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	208,45	208,45	208,45
4	**Esternalizzazione dei servizi**				
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	8,68	9,23	9,20

COMUNE DI MONTEBELLUNA Prov. TV

Allegato n.1-a

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
5	**Interessi passivi**			
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	2,93	2,82	2,69
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,01	0,00	0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
6	**Investimenti**				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	28,38	22,16	15,61
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	223,13	137,97	89,34
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3,19	2,36	2,36
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	226,33	140,33	91,70
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	29,30	67,17	95,13
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	5,69	33,90	43,53

COMUNE DI MONTEBELLUNA Prov. TV

Allegato n.1-a

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2017	2018	2019
7	**Debiti non finanziari**				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	82,54		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/ stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 +U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	76,60		
8	**Debiti finanziari**				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00	0,00	0,00
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	18,40	19,00	17,78
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,0		

COMUNE DI MONTEBELLUNA Prov. TV

Allegato n.1-a

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2017	2018	2019
9	**Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)**				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,70		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	89,76		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	9,53		
10	**Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente**				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
11	**Fondo pluriennale vincolato**				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio *(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)*	100,00	0,00	0,00
12	**Partite di giro e conto terzi**				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	35,48	36,37	36,65
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	40,77	43,40	43,16

COMUNE DI MONTEBELLUNA Prov. TV

Allegato n.1-a

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Allegato n.1-b

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2017: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2017/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2017	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	32,89	35,52	37,40	50,54	95,23	82,24
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,04	0,05	0,05	0,06	100,00	100,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3,81	4,23	4,45	1,27	100,00	86,88
10000	***Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	***36,75***	***39,79***	***41,90***	***51,87***	***95,66***	***82,38***
TITOLO 2:	***Trasferimenti correnti***						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,96	2,17	2,29	3,43	100,00	62,05
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,01	0,01	0,01	0,00	100,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00
20000	***Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti***	***1,97***	***2,18***	***2,30***	***3,47***	***100,00***	***61,43***
TITOLO 3:	***Entrate extratributarie***						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,30	6,88	7,24	9,64	70,02	61,97
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,68	1,86	1,96	3,88	22,35	35,91
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,05	0,06	0,06	0,11	100,00	23,40
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4,44	4,60	4,41	6,40	92,28	54,01
30000	***Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie***	***12,48***	***13,40***	***13,68***	***20,04***	***63,55***	***54,16***
TITOLO 4:	***Entrate in conto capitale***						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9,37	4,81	0,00	5,73	47,60	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,14	100,00	100,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7,97	1,78	2,19	0,59	18,50	100,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2,40	2,68	3,46	3,55	81,29	100,00
40000	***Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale***	***19,73***	***9,27***	***5,65***	***10,01***	***39,04***	***42,72***
TITOLO 6:	***Accensione Prestiti***						
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1,29	4,53	4,00	5,55	100,00	0,00
60000	***Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti***	***1,29***	***4,53***	***4,00***	***5,55***	***100,00***	***0,00***
TITOLO 7:	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4,11	4,56	4,80	0,00	100,00	0,00
70000	***Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	***4,11***	***4,56***	***4,80***	***0,00***	***100,00***	***0,00***
TITOLO 9:	***Entrate per conto terzi e partite di giro***						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13,13	14,57	15,34	4,87	100,00	99,96
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	10,54	11,69	12,31	4,19	99,97	99,94
90000	***Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro***	***23,68***	***26,26***	***27,66***	***9,06***	***99,99***	***99,95***
TOTALE ENTRATE		***100,00***	***100,00***	***100,00***	***100,00***	***78,43***	***69,04***

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

COMUNE DI MONTEBELLUNA Prov. TV

Allegato n.1-c

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018, 2019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2017			ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019			
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,60	0,00	84,63	0,69	0,00	0,73	0,00	0,62	0,00	83,64
	2	Segreteria generale	2,37	0,00	96,84	2,74	0,00	2,88	0,00	2,22	0,00	90,01
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,99	0,00	99,08	1,15	0,00	1,21	0,00	1,34	0,00	94,21
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,45	0,00	90,77	1,50	0,00	1,58	0,00	1,35	0,00	89,05
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4,96	0,00	79,65	4,55	0,00	3,94	0,00	4,96	8,60	63,32
	6	Ufficio tecnico	1,52	0,00	94,00	1,76	0,00	1,85	0,00	2,21	0,00	98,25
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,83	0,00	77,72	0,96	0,00	1,01	0,00	0,57	0,00	99,25
	8	Statistica e sistemi informativi	0,31	0,00	85,69	0,36	0,00	0,38	0,00	0,42	0,42	94,58
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,01	0,00	100,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	1,67	0,00	90,37	1,93	0,00	2,03	0,00	2,05	0,00	70,45
	11	Altri servizi generali	2,49	0,00	94,50	2,81	0,00	2,98	0,00	3,38	2,37	85,95
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		17,21	0,00	87,42	18,46	0,00	18,60	0,00	19,12	11,38	82,51
Missione 2: Giustizia	1	Uffici giudiziari	0,06	0,00	71,01	0,07	0,00	0,07	0,00	0,03	0,00	64,25
	TOTALE Missione 2: Giustizia		0,06	0,00	71,01	0,07	0,00	0,07	0,00	0,03	0,00	64,25
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,86	0,00	97,41	1,95	0,00	2,07	0,00	2,52	0,87	92,43
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,86	0,00	97,41	1,95	0,00	2,07	0,00	2,52	0,87	92,43
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	2,61	0,00	85,48	1,40	0,00	1,47	0,00	3,89	3,10	75,18
	2	Altri ordini di istruzione	8,11	0,00	39,39	1,58	0,00	1,64	0,00	7,45	14,54	75,59
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,93	0,00	95,28	2,22	0,00	2,34	0,00	2,30	0,00	74,24
	7	Diritto allo studio	0,22	0,00	52,14	0,25	0,00	0,26	0,00	0,25	0,00	55,23
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		12,87	0,00	58,28	5,45	0,00	5,72	0,00	13,90	17,64	74,63
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,01	0,00	100,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00	0,02	100,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	10,28	0,00	93,56	7,82	0,00	4,77	0,00	4,80	3,46	90,70
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		10,29	0,00	93,56	7,84	0,00	4,78	0,00	4,81	3,48	90,93
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	2,34	0,00	86,32	3,90	0,00	2,31	0,00	3,78	2,58	78,44
	2	Giovani	0,21	0,00	69,69	0,15	0,00	0,17	0,00	0,31	0,00	51,15
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		2,55	0,00	85,16	4,05	0,00	2,48	0,00	4,09	2,58	76,52
Missione 7: Turismo												

COMUNE DI MONTEBELLUNA Prov. TV

Allegato n.1-c

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018, 2019 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2017			ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019					
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,01	0,00	28,26	0,01	0,00	0,01	0,00	0,04	0,00	42,66
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,01	0,00	28,26	0,01	0,00	0,01	0,00	0,04	0,00	42,66
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,73	0,00	72,72	0,73	0,00	0,77	0,00	8,39	18,83	58,85
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,57	0,00	100,00	0,57	0,00	0,60	0,00	1,26	1,94	93,92
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,29	0,00	82,81	1,29	0,00	1,36	0,00	9,65	20,77	64,29
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,78	0,00	99,41	1,72	0,00	1,93	0,00	1,94	0,38	90,23
	3	Rifiuti	0,01	0,00	50,98	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	100,00
	4	Servizio idrico integrato	0,60	0,00	86,44	0,53	0,00	0,39	0,00	1,04	2,66	84,92
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,01	0,00	100,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,16	0,62	100,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		2,40	0,00	94,61	2,27	0,00	2,35	0,00	3,15	3,66	89,31
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	4,40	0,00	90,43	6,85	0,00	8,88	0,00	15,30	39,39	63,80
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		4,40	0,00	90,43	6,85	0,00	8,88	0,00	15,30	39,39	63,80
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,08	0,00	90,74	0,09	0,00	0,10	0,00	0,13	0,00	68,76
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,08	0,00	90,74	0,09	0,00	0,10	0,00	0,13	0,00	68,76
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3,56	0,00	90,19	2,34	0,00	2,43	0,00	2,16	0,05	85,65
	2	Interventi per la disabilità	0,61	0,00	100,00	0,70	0,00	0,74	0,00	0,72	0,00	84,04
	3	Interventi per gli anziani	0,23	0,00	91,21	0,27	0,00	0,29	0,00	0,32	0,00	81,05
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,09	0,00	39,15	0,10	0,00	0,11	0,00	0,03	0,00	84,95
	5	Interventi per le famiglie	0,54	0,00	95,80	0,63	0,00	0,66	0,00	0,57	0,00	69,32
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,27	0,00	100,00	0,31	0,00	0,33	0,00	0,30	0,00	44,34
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	4,37	0,00	88,06	5,03	0,00	5,32	0,00	5,47	0,17	94,06
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,16	0,00	70,41	0,15	0,00	0,21	0,00	0,53	0,00	74,15
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		9,83	0,00	88,95	9,52	0,00	10,08	0,00	10,12	0,23	86,27
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,02	0,00	66,21	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00	82,71
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,02	0,00	66,21	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00	82,71
Missione 14: Sviluppo economico e competitività												

Allegato n.1-c

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018, 2019 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2017			ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,67	0,00	98,44	0,77	0,00	0,81	0,00	0,69	0,00	98,08
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,67	0,00	98,44	0,77	0,00	0,81	0,00	0,69	0,00	98,09
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,08	0,00	100,00	0,10	0,00	0,10	0,00	0,11	0,00	92,31
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,08	0,00	100,00	0,10	0,00	0,10	0,00	0,11	0,00	92,31
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,12	0,00	94,87	0,14	0,00	0,14	0,00	0,29	0,00	86,84
	TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,12	0,00	94,87	0,14	0,00	0,14	0,00	0,29	0,00	86,84
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,17	0,00	100,00	0,18	0,00	0,19	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,79	0,00	0,00	1,14	0,00	1,02	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,96	0,00	8,64	1,32	0,00	1,21	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	7,61	0,00	84,54	8,98	0,00	8,75	0,00	8,50	0,00	100,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		7,61	0,00	84,54	8,98	0,00	8,75	0,00	8,50	0,00	100,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	3,95	0,00	100,00	4,56	0,00	4,80	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		3,95	0,00	100,00	4,56	0,00	4,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	22,73	0,00	88,01	26,26	0,00	27,66	0,00	7,53	0,00	86,00
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		22,73	0,00	88,01	26,26	0,00	27,66	0,00	7,53	0,00	86,00

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.