

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio prevede, come allegato al bilancio, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico e gestionale di cui le più importanti sono:

1. Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica
 2. Bilancio di previsione triennale con previsioni anche di cassa per il primo anno;
 3. Nuove regole contabili, quali ad esempio quella della competenza finanziaria potenziata
 4. Nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese
 5. Nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;.
1. Diverse competenze in materia di variazioni di bilancio.

Tra gli allegati al bilancio è stata inserita la “nota integrativa”, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione deve contenere:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. 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;
3. 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;

4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

L'amministrazione ha definito le previsioni di bilancio attenendosi alla normativa vigente mantenendo immutate le aliquote dei tributi e le tariffe dei servizi e adottando un criterio storico di allocazione delle risorse sulla base dei consuntivi degli esercizi precedenti e del bilancio assestato per quanto riguarda l'anno 2016.

La presente nota integrativa descrive gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2017 – 2019. Essa è finalizzata a rappresentare il rispetto dei principi contabili .

Come anticipato, per quanto riguarda la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi previsti dalla nuova contabilità.

Equilibri di bilancio

Il Bilancio di previsione deve rispettare innanzitutto il **principio dell'equilibrio generale**, secondo il quale gli stanziamenti di entrata e di spesa devono quadrare nel loro complesso.

Poi vige il **principio dell'equilibrio della situazione corrente**, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

Infine il **principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale**, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

Di seguito la dimostrazione del rispetto di tali equilibri:

EQUILBRIO GENERALE

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017 - 2018 - 2019

ENTRATE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	SPESE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.385.098,51								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		15.684,00	15.684,00	15.684,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.827.346,46	4.850.104,00	5.004.000,00	5.065.000,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.861.196,63	6.250.977,00	5.930.524,00	6.052.620,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	710.292,64	574.898,00	198.770,00	198.770,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.471.399,19	1.198.310,00	1.116.540,00	1.161.640,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.944.205,59	3.277.509,00	4.028.266,00	415.500,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	8.409.094,75	3.799.678,00	4.146.984,00	383.659,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	835.358,28	550.794,00	150.000,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	550.794,00	550.794,00	150.000,00	0,00
Totale entrate finali.....	17.788.602,16	10.451.615,00	10.497.576,00	6.840.910,00	Totale spese finali.....	17.821.085,38	10.601.449,00	10.227.508,00	6.436.279,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	550.794,00	550.794,00	150.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	436.227,85	385.276,00	404.384,00	388.947,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.144.838,28	2.079.500,00	2.079.500,00	2.079.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.223.916,86	2.079.500,00	2.079.500,00	2.079.500,00
Totale titoli	20.484.234,44	13.081.909,00	12.727.076,00	8.920.410,00	Totale titoli	20.481.230,09	13.066.225,00	12.711.392,00	8.904.726,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.869.332,95	13.081.909,00	12.727.076,00	8.920.410,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.481.230,09	13.081.909,00	12.727.076,00	8.920.410,00
Fondo di cassa finale presunto	2.388.102,86								

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.385.098,51			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		15.684,00	15.684,00	15.684,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.623.312,00 0,00	6.319.310,00 0,00	6.425.410,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		6.250.977,00 0,00 326.481,00	5.930.524,00 0,00 407.183,00	6.052.620,00 0,00 500.716,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		385.276,00 0,00 0,00	404.384,00 0,00 0,00	388.947,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-28.625,00	-31.282,00	-31.841,00
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) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		57.000,00 0,00	50.000,00 0,00	50.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		28.375,00	18.718,00	18.159,00
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

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.379.097,00	4.328.266,00	415.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		57.000,00	50.000,00	50.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		550.794,00	150.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		28.375,00	18.718,00	18.159,00
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	(-)		3.799.678,00 0,00	4.146.984,00 0,00	383.659,00 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	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		550.794,00	150.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		550.794,00	150.000,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
		W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

ENTRATE

Le entrate iscritte nel bilancio di previsione 2017 – 2019 sono così suddivise:

ENTRATE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.385.098,51			
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.827.346,46	4.850.104,00	5.004.000,00	5.065.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	710.292,64	574.898,00	198.770,00	198.770,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.471.399,19	1.198.310,00	1.116.540,00	1.161.640,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.944.205,59	3.277.509,00	4.028.266,00	415.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	835.358,28	550.794,00	150.000,00	0,00
Totale entrate finali.....	17.788.602,16	10.451.615,00	10.497.576,00	6.840.910,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	550.794,00	550.794,00	150.000,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.144.838,28	2.079.500,00	2.079.500,00	2.079.500,00
Totale titoli	20.484.234,44	13.081.909,00	12.727.076,00	8.920.410,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.869.332,95	13.081.909,00	12.727.076,00	8.920.410,00
Fondo di cassa finale presunto	2.388.102,86			

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2017	% SUL	ANNO 2018	% SUL	ANNO 2019	% SUL
			(stanziamento)	TOTALE	(stanziamento)	TOTALE	(stanziamento)	TOTALE
I	1	Imposte	2.360.000,00	48,65 %	2.424.000,00	48,45%	2.484.000,00	49,04%
I	2	Tasse	1.539.675,00	31,75 %	1.608.000,00	32,13%	1.581.000,00	31,21%
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	950.429,00	19,60 %	972.000,00	19,42%	1.000.000,00	19,75%
TOTALE			4.850.104,00	100,00 %	5.004.000,00	100,00%	5.065.000,00	100,00%

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
I.M.U.	1.440.000,00	1.482.000,00	1.520.000,00
TARES/TARI	1.484.675,00	1.550.000,00	1.520.000,00
TASI	52.000,00	52.000,00	52.000,00
TOSAP	35.000,00	38.000,00	41.000,00
Addizionale comunale IRPEF	640.000,00	645.000,00	655.000,00

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
I	1	Imposte	2.221.210,07	2.823.773,73	1.666.289,58	2.844.800,00	2.360.000,00
I	2	Tasse	1.383.097,40	1.548.191,76	1.626.445,96	1.479.496,00	1.539.675,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.127.178,44	635.122,83	165.939,15	911.256,00	950.429,00
TOTALE			4.731.485,91	5.007.088,32	3.458.674,69	5.235.552,00	4.850.104,00

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
	2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
I.M.U.	1.768.990,83	2.146.244,08	1.305.761,19	2.111.800,00	1.647.000,00
TARSU / TARES / TARI - TASI	1.356.372,33	1.516.987,60	1.625.778,96	1.444.496,00	1.504.675,00
TOSAP	26.725,07	31.204,16	667,00	35.000,00	35.000,00
Addizionale comunale IRPEF	410.000,00	640.000,00	360.506,32	640.000,00	640.000,00
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Imposte e tasse e proventi assimilati

Per il triennio 2017- 2019 si dà atto che il bilancio di previsione è stato redatto in condizione di politiche tributarie e fiscali invariate rispetto al precedente esercizio.

Pertanto, l'attività sarà orientata alla realizzazione di progetti per razionalizzare e ottimizzare i processi legati alla riscossione delle entrate tributarie.

In questo ambito si colloca la continuazione del progetto di recupero dell'evasione già avviato negli anni precedenti.

Tale progetto comporta lo svolgimento di attività molto complesse consistenti nelle verifiche incrociate tra le informazioni ricavate dalle varie banche dati ed i versamenti effettuati.

IUC

Istituita dall'art. 1, comma 639 della legge 147/2013, è costituita da:

IMU imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili,

TASI riferita ai servizi indivisibili a carico sia del possessore dell'immobile,

TARI tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore”.

IMU

La previsione di gettito IMU degli esercizi 2017 – 2019 è stimato in euro 1.440.000,00 per il 2017, euro 1.482.000,00 per il 2018 ed euro 1.520.000,00 per il 2019 al netto della trattenuta a titolo di quota di contribuzione del Comune di Trevi al Fondo di Solidarietà Comunale.

Di seguito il riepilogo delle aliquote IMU sulle quali è calcolata la stima di gettito per gli anni di bilancio:

N.D.	TIPOLOGIA DEGLI IMMOBILI	Aliquote ‰
1	ALIQUOTA ORDINARIA per tutte le categorie di immobili oggetto di imposizione non incluse nelle sottostanti classificazioni.	10,6
2	Unità immobiliare adibita ad abitazione principale cat. A1, A8 e A9 con relative pertinenze.	3,7

3	Unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa abitazione non risulti locata e di categoria catastale A1, A8 e A9	3,7
4	Unità immobiliare, posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato, iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE), già pensionati nei rispettivi paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che l'abitazione non risulti locata o data in comodato d'uso e di categoria catastale A1, A8 e A9.	3,7
5	<p><i>Unità immobiliare assegnata in uso gratuito ad un parente in linea retta entro il primo grado e rispondente a tutte le condizioni previste dalla lett. 0a) c. 3 art. 13 D.L.201/2011 e precisamente:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Contratto di comodato registrato;</i> - <i>Categoria catastale diversa da A1, A8, A9;</i> - <i>Colui che concede l'uso gratuito deve possedere soltanto l'unità abitativa concessa in comodato e la propria abitazione principale. Quest'ultima deve essere ubicata nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato;</i> - <i>Colui al quale viene concesso l'uso gratuito deve utilizzare l'immobile come abitazione principale.</i> 	7,6
6	Unità immobiliari appartenenti alle seguenti categorie catastali: C1, C3, D1, D2, D3, D6, D7 e D8, possedute e utilizzate direttamente dal soggetto passivo IMU per lo svolgimento della propria attività lavorativa.	9,0
7	Unità immobiliari dichiarate inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzate a seguito del sisma	7,6
<p>Detrazione per unità immobiliare adibita ad abitazione principale cat. A1, A8 e A9 con relative pertinenze € 200,00</p>		

TASI

I servizi indivisibili individuati in base all'art. 41 del Regolamento comunale vigente per la disciplina dell'imposta comunale (IUC) alla cui copertura si propone l'applicazione della TASI sono i seguenti:

SERVIZIO	COSTI 2017
Vigilanza e sicurezza pubblica	256.000,00
Viabilità e illuminazione pubblica	349.994,00
Servizi socio assistenziali	381.994,00
Manutenzione verde pubblico	4.500,00
Manutenzione del patrimonio	149.515,00
Cultura e servizi museali	229.825,00
TOTALE COSTI 2017	1.371.828,00

L'Amministrazione ha scelto di applicare la TASI soltanto ad alcune tipologie di immobili. La previsione di gettito TASI degli esercizi 2017- 2019 effettuata sulla base del gettito del 2016. Il gettito previsto ammonta ad euro 52.000,00 per ognuno dei tre anni di bilancio. Di seguito il riepilogo delle aliquote TASI sulle quali è calcolata la stima di gettito per gli anni di bilancio:

N.D.	TIPOLOGIA DEGLI IMMOBILI	Aliquote ‰
1	ALIQUOTA ORDINARIA per tutte le categorie di immobili oggetto di imposizione non incluse nelle sottostanti classificazioni	0
2	Unità immobiliare adibita ad abitazione principale cat. A1, A8 e A9 con relative pertinenze.	2,3
3	<i>Unità immobiliare assegnata in uso gratuito ad un parente in linea retta entro il primo grado e rispondente a tutte le condizioni previste dalla lett. 0a) c. 3 art. 13 D.L.201/2011 e precisamente:</i> <ul style="list-style-type: none"> - Contratto di comodato registrato; - Categoria catastale diversa da A1, A8,A9; - Colui che concede l'uso gratuito deve possedere soltanto l'unità abitativa concessa in comodato e la propria abitazione principale. Quest'ultima deve essere ubicata nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato; - Colui al quale viene concesso l'uso gratuito deve utilizzare l'immobile come abitazione principale. 	2,3
4	Fabbricati rurale ad uso strumentale di cui all'art. 13, comma 8 del decreto legge 6 dicembre 2011 n. 201 convertito con modificazioni	1,0

TARI

Il citato articolo 1, dal comma 641 al comma 668 norma il prelievo TARI e prevede che il tributo sia corrisposto in base a tariffa riferita all'anno solare e commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte, sulla base dei criteri determinati dal D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, recante le "norme per la elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani".

La tariffa deve essere calcolata in maniera da consentire di recuperare tutti i costi di gestione del servizio come risultanti dal Piano Finanziario approvato contestualmente.

Addizionale comunale IRPEF.

La previsione di gettito per addizionale comunale IRPEF è stata stimata in euro 640.000 per il 2017, euro 645.000,00 per il 2018 ed euro 655.000,00 per il 2019.

È prevista l'aliquota unica dello 0,79% con esenzione per i contribuenti il cui reddito complessivo, determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto degli oneri deducibili riconosciuti ai fini di tale imposta, sia inferiore o uguale ad € 9.000,00;

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate da trasferimenti correnti sono state previste in euro 574.898,00 per l'anno 2017, euro 198.770,00 per gli anni 2018 e 2019. Nel 2017 sono stati previsti trasferimenti dalla regione a seguito della crisi simica dell'Italia centrale.

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE	ANNO 2018	% SUL TOTALE	ANNO 2019	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	75.000,00	13,05 %	75.000,00	37,73%	75.000,00	37,73%
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	462.628,00	80,47 %	96.500,00	48,55%	96.500,00	48,55%
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	37.270,00	6,48 %	27.270,00	13,72%	27.270,00	13,72%
TOTALE			574.898,00	100,00 %	198.770,00	100,00 %	198.770,00	100,00 %

Entrate Extratributarie

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti e modalità di erogazione dei servizi.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2017	% SUL TOTALE	ANNO 2018	% SUL TOTALE	ANNO 2019	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	396.610,00	33,10 %	386.340,00	34,60%	410.740,00	35,36%
III	2	Proventi dei beni dell'ente	515.500,00	43,02 %	456.000,00	40,84%	432.000,00	37,19%
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	11.100,00	0,92 %	11.600,00	1,04%	13.600,00	1,17%
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	275.100,00	22,96 %	262.600,00	23,52%	305.300,00	26,28%
TOTALE			1.198.310,00	100,00 %	1.116.540,00	100,00%	1.161.640,00	100,00%

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	292.527,41	353.412,56	36.879,86	367.926,00	396.610,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	495.069,00	527.742,11	46.851,41	522.500,00	515.500,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	11.316,39	21.109,33	53.026,63	9.100,00	11.100,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00
III	5	Proventi diversi	271.714,25	308.856,54	116.436,76	485.645,00	275.100,00
TOTALE			1.070.627,05	1.211.120,54	253.194,66	1.412.171,00	1.198.310,00

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale la percentuale di copertura del costo del servizio è la seguente:

Anno 2017

Servizi a domanda individuale			
	Entrate/prov. prev. 2017	Spese/costi prev. 2017	% copertura 2017
Asilo nido			
Impianti sportivi			
Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche	175.000,00	226.000,00	77,43%
Stabilimenti balneari			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			
Uso di locali adibiti a riunioni			
Altri servizi			
Totale	175.000,00	226.000,00	77,43%

Anno 2018

Servizi a domanda individuale			
	Entrate/prov. prev. 2018	Spese/costi prev. 2018	% copertura 2018
Asilo nido			
Impianti sportivi			
Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche	185.000,00	227.000,00	81,50%
Stabilimenti balneari			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			
Uso di locali adibiti a riunioni			
Altri servizi			
Totale	185.000,00	227.000,00	81,50%

Anno 2019

Servizi a domanda individuale			
	Entrate/prov. prev. 2019	Spese/costi prev. 2019	% copertura 2019
Asilo nido			
Impianti sportivi			
Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche	190.000,00	227.000,00	83,70%
Stabilimenti balneari			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			
Uso di locali adibiti a riunioni			
Altri servizi			
Totale	190.000,00	227.000,00	83,70%

SPESE

SPESE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZ A ANNO 2017	COMPETENZ A ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Disavanzo di amministrazione		15.684,00	15.684,00	15.684,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.861.196,63	6.250.977,00 0,00	5.930.524,00 0,00	6.052.620,00 0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	8.409.094,75	3.799.678,00 0,00	4.146.984,00 0,00	383.659,00 0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	550.794,00	550.794,00	150.000,00	0,00
Totale spese finali.	17.821.085,38	10.601.449,00	10.227.508,00	6.436.279,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	436.227,85	385.276,00	404.384,00	388.947,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.223.916,86	2.079.500,00	2.079.500,00	2.079.500,00
Totale titoli	20.481.230,09	13.066.225,00	12.711.392,00	8.904.726,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.481.230,09	13.081.909,00	12.727.076,00	8.920.410,00

Per la spesa, la formulazione delle previsioni è stata effettuata tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Spesa corrente

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio
- Interessi, su mutui in ammortamento, attualmente tutti a tasso fisso
- Contratti e convenzioni in essere
- Spese per utenze e servizi di rete

DATI RELATIVI AL PERSONALE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
	2013	2014	2015	2016			
Personale in pianta organica	52	52	52	52	52	52	52
Personale di ruolo in servizio	44	42	35	34	39	39	39
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	44	42	35	34	39	39	39

Per quanto riguarda il rispetto dei limiti alle spesa di personale si rappresenta quanto segue:

	spesa media rendiconti 2011/2013	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
spesa intervento 01	1.553.618,89	1.462.001,00	1.513.046,00	1.544.396,00
spese incluse nell'int.03		59.000,00		
irap	100.511,97	99.725,00	104.737,00	107.687,00
altre spese incluse		62.233,00	/	/
Totale spese di personale	1.654.130,87	1.682.959,00	1.617.783,00	1.652.083,00
spese escluse	114.150,65	193.591,00	173.591,00	202.591,00
Spese soggette al limite	1.539.980,22	1.489.368,00	1.444.192,00	1.449.492,00

Sono rispettati i vincoli di finanza pubblica in materia di spesa di personale.

Spesa di investimento

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche. In applicazione delle nuove regole contabili, tali stanziamenti ricomprendono anche le previsioni di spesa relative ad investimenti, finanziati in esercizi precedenti, ma non ancora completati o per i quali risultano da liquidare stati di avanzamento.

Nel corso della gestione vengono 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 pagate rispettando comunque i vincoli degli Equilibri di Bilancio;
rispettare termini di pagamento delle fatture

Fonti di finanziamento degli investimenti

Per quanto attiene alle fonti di finanziamento delle spese di investimento dell'esercizio 2017, che ammontano complessivamente a € 3.799.678, e dei due esercizi successivi, esse sono costituite da:

Descrizione	2017	2018	2019
Trasferimenti Regionali per investimenti	2.414.797,00	2.104.009,00	20.000,00
Trasferimenti altri enti per investimenti	36.000,00	1.405.007,00	
Mutui	550.794,00	150.000,00	
Contributi per permessi di costruire	196.130,00	174.250,00	125.500,00
Alienazioni	163.582,00	85.000,00	10.000,00
Avanzo di amministrazione			
Risorse Bilancio Ordinario			
Altre Entrate Proprie	28.375,00	18.718,00	18.159,00
Concessione aree e loculi cimiteriali	410.000,00	210.000,00	210.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato			
TOTALE	3.799.678,00	4.146.984,00	383.659,00

INTERVENTI PREVISTI NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Capitolo Entrata	Capitolo Uscita	DESCRIZIONE	BILANCIO 2017	BILANCIO 2018	BILANCIO 2019
		MANUTENZIONE E MIGLIORAM. PATRIMONIO			
922	2940	Complesso museale S.Francesco allestimento biblioteca		200.000,00	
910	2875	Efficientamento energetico Palazzo Comunale	45.600,00		
910	2875	Efficientamento energetico Palazzo Priori	24.275,00		
835	3060	CQ3	680.293,00		
			174.794,00		
			24.582,00		
901	2868/10	Palazzo Natalucci	500.000,00		
1000	2862	Manutenzione Straordinaria Edifici	53.000,00		
		TOTALE	1.002.544,00	200.000,00	-

		INTERVENTI SICUREZZA			
801	2885/2	Potenziamento videosorveglianza	24.000,00	10.000,00	10.000,00
		TOTALE	24.000,00	10.000,00	10.000,00
		SCUOLE ELEMENTARI-MATERNE			
962	2893	Adeguamento, efficientamento e CPI plesso Borgo Trevi	429.629,00	1.889.009,00	
		TOTALE	429.629,00	1.889.009,00	-
		SCUOLA MEDIA			
801	2910	Realizzazione scala lato est	25.000,00		
		TOTALE	25.000,00		
		MUSEO			
902	2968	Completamento allestimento museo	45.000,00		
1000			11.250,00		
882	2957	Restauro Opere d'Arte	18.000,00	15.000,00	20.000,00
1000			4.500,00	3.750,00	5.000,00
		TOTALE	78.750,00	18.750,00	25.000,00
Capitolo Entrata	Capitolo Uscita	DESCRIZIONE	BILANCIO 2017	BILANCIO 2018	BILANCIO 2019
		IMPIANTI SPORTIVI			
912	3363	Manutenzione straordinaria piscina	40.000,00		
1000			35.880,00		
991			24.000,00		
980	3304	Realizzazione nuovo campo di calcio Borgo Trevi		1.405.007,00	
		TOTALE	99.880,00	1.405.007,00	
		VIABILITA'			
1000	3370	Manutenzioni e consolidamento muri su strade comunali	-	15.000,00	15.000,00
1000	3370	Piccoli tratti di asfalto	-	20.000,00	20.000,00
1000	3370	Adeguamento impianti elettrici pompaggio sottopassi 2 stralcio		10.000,00	
1000	3370	Sistemazione Strade e piazze	5.000,00	10.000,00	
1000	3370	Manutenzione straordinaria strade bianche	20.000,00		

1141	3362	Manutenzione straordinaria strade asfaltate 2° stralcio	300.000,00	150.000,00	
950			132.000,00		
1109	3363	Realizzazione strada Trevi Foligno	76.000,00		
955/1			12.000,00		
0	2900	Acquisto mezzi	12.000,00		
		TOTALE	557.000,00	205.000,00	35.000,00
		PARCHEGGI			
801	3364	parcheggi frazioni	50.000,00	50.000,00	
		TOTALE	50.000,00	50.000,00	-
		SEGNALETICA			
1000	3377	Segnaletica stradale	10.000,00	10.000,00	15.000,00
801	3377/1	Completamento Progetto Toponomastica	10.000,00	10.000,00	10.000,00
801	3377/1	Cartellonistica Turistica		15.000,00	10.000,00
		TOTALE	20.000,00	35.000,00	35.000,00
		PUBBLICA ILLUMINAZIONE			
801	3358	Realizzazione nuovi punti luce	20.000,00	10.000,00	10.000,00
		TOTALE	20.000,00	10.000,00	10.000,00
Capitolo Entrata	Capitolo Uscita	DESCRIZIONE	BILANCIO 2017	BILANCIO 2018	BILANCIO 2019
		IGIENE URBANA			
	3296/1	Discarica S. Orsola - gestione post mortem	11.375,00	10.718,00	10.159,00
		TOTALE	11.375,00	10.718,00	10.159,00
801	3302	Sistemazione verde pubblico	10.000,00	45.000,00	10.000,00
1000	3302	Sistemazione parchi		20.000,00	
		TOTALE	10.000,00	65.000,00	10.000,00
		SERVIZI CIMITERIALI			
840	3250	ampliamento cimitero Bovara	400.000,00	200.000,00	200.000,00
840	3250	Manutenzione straordinaria cimiteri	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		TOTALE	410.000,00	210.000,00	210.000,00

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 non è previsto il Fondo Pluriennale Vincolato, esso verrà inserito con una variazione di bilancio ad avvenuta approvazione del Rendiconto 2016.

Avanzo di amministrazione applicato

L'avanzo di amministrazione presunto risulta essere stimato ad oggi di euro 2.336.387,19. A tal proposito va considerata la composizione dell'avanzo secondo i vincoli di destinazione previsti per legge e dettati da criteri di prudenza gestionale come evidenziato dalla seguente tabella

Accantonamento fondi e vincoli sul risultato di amministrazione	
Totale avanzo di amministrazione presunto	2.336.387,19
Parte accantonata	
Parte vincolata	2.279.320,56
Parte destinata agli investimenti	56.819,44
Avanzo libero	2.247,23

Non è stata comunque prevista l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione 2016 che verrà applicato al bilancio dopo l'approvazione del Rendiconto 2016.

Previsione flussi di cassa

Anche per gli Enti Locali la crisi economica ha aumentato le difficoltà di riscossione dei crediti. Il Comune di Trevi tuttavia negli ultimi 5 anni non è mai ricorso all'anticipazione di tesoreria e non è prevista neanche per il periodo 2017 - 2019.

L'Ente presenta un fondo di cassa iniziale pari ad € 2.395.098,51 e, in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno, prevede un fondo di cassa finale pari a € 1.280.630,12.

Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni in corso d'anno originate principalmente dalle eventuali modifiche connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti che, salvo manovre statali di particolare rilievo sui termini di versamento di imposte e fondi perequativi, in vigore della normativa attuale, non sono prevedibili ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio;
- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
- riflessi della manovra tributaria in corso di approvazione;

per quanto riguarda la spesa in relazione a:

- ai debiti maturati;
- flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.)
- scadenze contrattuali;
- cronoprogramma degli investimenti.

ANALISI PER INDICI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO 2017
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	91,30 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	73,40 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	637,34
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	569,80
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	8,81
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	54,35
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,37
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	864,05
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	25,53 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	20,87 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	30.987,98
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,49 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2017
		2013	2014	2015	2016	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	88,81%	94,18%	99,53%	92,92%	91,30%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	72,42%	75,83%	92,74%	73,18%	73,40%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	642,69	634,90	407,23	674,58	637,34
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	556,65	589,62	405,19	615,08	569,80
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	52,52	21,90	0,27	9,40	8,81
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	12,05	9,07	1,78	42,67	54,35
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,29	0,39	0,33	0,60	0,37
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	857,93	866,08	861,62	864,05	864,05
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	30,08%	28,80%	0,06%	22,54%	25,53%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	25,88%	26,54%	0,11%	18,54%	20,87%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	34.899,49	34.436,29	52,23	30.630,10	30.987,98
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,52%	0,52%	0,50%	0,49%	0,49%

ULTERIORI ELEMENTI DI VALUTAZIONE

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo crediti di dubbia esigibilità

E' stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "FONDO CREDITI di DUBBIA ESIGIBILITA'" 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è iscritto al bilancio 2017 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si è pertanto provveduto a:

- Individuare le poste di entrata stanziata che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.
- calcolare, per ciascun capitolo, la media ponderata del rapporto tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi.
- determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

La tabella evidenzia la determinazione del Fondo crediti suddivisa per tipologia di entrata

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA
ESIGIBILITA'***
Esercizio finanziario 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.936.675,00	313.288,78	313.289,48	0,0795
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.152.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.784.675,00	313.288,78	313.289,48	0,1755
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	3.000,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	910.429,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	4.850.104,00	313.288,78	313.289,48	
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	574.898,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea				0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	574.898,00	0,00	0,00	
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	912.560,00	8.628,28	8.628,28	0,0094
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	42.196,00	0,00	0,00	0,0000
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	11.100,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	217.100,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.182.956,00	8.628,28	8.628,28	
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	40.000,00	0,00	2.500,00	0,0625
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.250.797,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.226.797,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE				0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	24.000,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	610.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche				0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE				0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	610.000,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	163.582,00	0,00	0,00	0,0000

4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	213.130,00	0,00	10.000,00	0,0469
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.277.509,00	0,00	12.500,00	
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	550.794,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	550.794,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE		10.436.261,00	321.917,06	334.417,76	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		-	321.917,06	321.917,76	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		-	0,00	12.500,00	

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA
ESIGIBILITA'***
Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.069.000,00	390.521,45	390.522,60	0,0959
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.199.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.870.000,00	390.521,45	390.522,60	0,2088
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	5.000,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	930.000,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.004.000,00	390.521,45	390.522,60	
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	198.770,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea				0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	198.770,00	0,00	0,00	
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	833.840,00	11.069,56	11.069,56	0,0132
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	38.000,00	0,00	0,00	0,0000
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	11.600,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	196.600,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.080.040,00	11.069,56	11.069,56	
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	40.000,00	0,00	2.500,00	0,0625
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.509.016,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.104.009,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE				0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	1.405.007,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	210.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche				0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE				0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	210.000,00	0,00	0,00	0,0000

4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	85.000,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	184.250,00	0,00	10.000,00	0,0542
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.028.266,00	0,00	12.500,00	
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	150.000,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	150.000,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE		10.461.076,00	401.591,01	414.092,16	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		-	401.591,01	401.592,16	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		-	0,00	12.500,00	

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA
ESIGIBILITA'***
Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.110.000,00	481.697,80	481.698,80	0,1172
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.252.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.858.000,00	481.697,80	481.698,80	0,2592
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	5.000,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	950.000,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.065.000,00	481.697,80	481.698,80	
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	198.770,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea				0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	198.770,00	0,00	0,00	
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	827.440,00	13.427,05	13.427,05	0,0162
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	39.000,00	0,00	0,00	0,0000
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	13.600,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	231.100,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.111.140,00	13.427,05	13.427,05	
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	40.000,00	0,00	2.500,00	0,0625
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	20.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	20.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE				0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	210.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche				0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE				0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	210.000,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.000,00	0,00	0,00	0,0000

4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	135.500,00	0,00	10.000,00	0,0738
4000000	TOTALE TITOLO 4	415.500,00	0,00	12.500,00	
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE		6.790.410,00	495.124,85	507.625,85	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		-	495.124,85	495.125,85	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		-	0,00	12.500,00	

ORGANISMI PARTECIPATI

Di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale:

Codice fiscale società partecipata	Ragione sociale / denominazione	Anno di Costituzione della Società	Forma Giuridica	Stato della società	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	Calcolo della quota indiretta 1 detenuta dall'Amministrazione nella partecipata
02463980546	A.T.I. 3 UMBRIA	2009	Ente di diritto pubblico	La società è attiva	4,06%	
	MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE				9,00%	
02569060540	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	2001	Società per azioni	La società è attiva	3,4%	
02428890541	TREC S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	1999	Società per azioni	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento.		2,55816%
02635680545	VUS COM S.R.L.	2002	Società a responsabilità limitata	La società è attiva		3,4%
02722750540	VUS G.P.L. S.R.L.	2004	Società a responsabilità limitata	La società è attiva		1,734%
02679370540	I C T VALLE UMBRA S.R.L.	2003	Società a responsabilità limitata	La società è attiva		0,6375%

Rispetto Vincoli di finanza pubblica

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA 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)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.850.104,00	5.004.000,00	5.065.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	574.898,00	198.770,00	198.770,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.182.956,00	1.080.040,00	1.111.140,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.277.509,00	4.028.266,00	415.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	550.794,00	150.000,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.235.623,00	5.894.024,00	6.002.120,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	321.918,00	401.593,00	495.126,00
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)	(-)	5.913.705,00	5.492.431,00	5.506.994,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	3.799.678,00	4.146.984,00	383.659,00
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)	(-)	12.500,00	12.500,00	12.500,00
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)	(-)	3.787.178,00	4.134.484,00	371.159,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	550.794,00	150.000,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	15.684,00	15.684,00	15.684,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	566.478,00	165.684,00	15.684,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		168.900,00	668.477,00	896.573,00

Previsioni esercizi successivi al 2017 (2018-2019)

Con il sistema armonizzato il bilancio per gli anni successivi al primo assume una importanza maggiore che in passato poiché:

- l'esercizio provvisorio si basa sul secondo esercizio del bilancio e non sugli stanziamenti definitivi dell'esercizio precedente;
- i nuovi principi contabili, in base ai quali accertamenti e impegni si imputano negli esercizi in cui sono esigibili, richiedono maggiormente di impegnare il bilancio degli anni successivi;
- in un contesto di risorse in diminuzione, il bilancio 2017 - 2019 è in grado di evidenziare in anticipo le difficoltà che l'Ente potrebbe incontrare in futuro e dovrebbe essere utilizzato in chiave programmatica per assumere decisioni e proporre soluzioni che comunque richiedono tempo per essere attuate.

Conclusioni

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili.

Trevi, marzo 2017

Il Responsabile Area Finanziaria

Giuliana Schippa