



CITTA' DI CASTELLAMONTE

Città Metropolitana di Torino



COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 22 del 16/03/2018

OGGETTO : APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020.

L'anno 2018, addi sedici, del mese di marzo, alle ore venti e minuti trenta, nella sala delle adunanze consiliari, regolarmente convocata dal Sindaco, ai sensi dell'art. 50 c.1 del D.Lgs. 267/2000 mediante avvisi scritti e recapitati a norma di legge, si è riunito in sessione ordinaria ed in seduta pubblica di prima convocazione, il Consiglio Comunale, del quale sono membri i Signori:

Cognome e Nome	Carica	Pr.	As.
MAZZA Pasquale Mario	Sindaco	X	
MEDAGLIA Teodoro	Vice Sindaco	X	
ADDIS Patrizia	Consigliere	X	
BERNARDI GHISLA Marco	Consigliere	X	
BETHAZ Claudio	Consigliere	X	
ERTOLA Andrea	Consigliere		X
VILLIRILLO Marialuisa	Consigliere	X	
FALETTO Chiara	Consigliere	X	
PAUTASSO Alberto	Consigliere	X	
MADDIO Giovanni	Consigliere	X	
FALLETTI Nella Pasqualina	Consigliere	X	
TOMAINO Giuseppe	Consigliere	X	
RECCO Paolo	Consigliere	X	
Totale		12	1

Assiste alla seduta il Segretario Comunale **Dott. Sergio MAGGIO** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Signor **MAZZA Pasquale Mario** nella sua qualità di SINDACO assume la presidenza e, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

Si esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione in ordine alla regolarità tecnica (art.49 c.1 T.U.EE.LL. approvato con D.Lgs. 267/2000). Il Responsabile del Servizio F.to Dott. Sergio MAGGIO	Si esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione in ordine alla regolarità contabile (art.49 c.1 T.U.EE.LL. approvato con D.Lgs. 267/2000). Il Responsabile del Servizio Finanziario F.to Dott. Sergio MAGGIO
---	---

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Illustra il Segretario Comunale dottor Sergio Maggio;

Rilevato che ai sensi dell'art.151, comma 1, del D.Lgs. 267/2000:

"Gli Enti Locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento Unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il Bilancio di Previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel Documento Unico di Programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. I termini possono essere differiti con Decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza Stato-Città ed Autonomie Locali, in presenza di motivate esigenze";

Visto l'art.162, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 a norma del quale:

"Gli Enti Locali deliberano annualmente il Bilancio di Previsione Finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";

Visto l'art.174, comma 1, del D.Lgs.267/2000 a norma del quale:

"Lo schema di Bilancio di Previsione Finanziario e il Documento Unico di Programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati ed alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

Dato atto che il D.M. 29/11/2017 stabilisce che il termine per la deliberazione del Bilancio Annuale di Previsione per gli Enti Locali per l'esercizio 2018 è differito al 28 febbraio 2018;

Visto il D.M. 09/02/2018 che ha ulteriormente differito il suddetto termine al 31 marzo 2018;

Rilevato che, secondo l'art.1, comma 3, del Decreto 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, il Programma Triennale delle opere pubbliche e l'elenco annuale sono deliberati unitamente al Bilancio di Previsione di cui costituiscono parte integrante (ai sensi del comma 9, art.128, del D.Lgs. 163/2006);

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 136 del 20 novembre 2017 con la quale avente ad oggetto: "Adozione Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2018/2020 ed adozione elenco annuale relativo all'anno 2018";

Rilevato che, ai sensi dell'art.58 del D.L. 25/06/2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla Legge 6/08/2008, n. 133 compete all'organo di governo l'individuazione dei beni immobili di proprietà dell'ente, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di alienazione mediante la redazione di apposito elenco;

Richiamate:

- *la deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 7 febbraio 2018 avente ad oggetto: "Approvazione elenco dei beni immobili di proprietà comunale, non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione da inserire nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni da approvarsi da parte del Consiglio Comunale (art. 58 del D. L. 112/08 convertito nella L. 133/08);*
- *la deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 di questa stessa seduta con la quale è stato approvato il Piano triennale delle Alienazioni e Valorizzazioni anni 2018-2019-2020;*

Rilevato che:

- *l'art. 91, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 prevede che gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla Programmazione Triennale del Fabbisogno di personale finalizzata alla riduzione programmata delle spese del personale;*
- *con deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 7 febbraio 2018 è stato approvato il fabbisogno del personale dipendente per gli anni 2018-2019-2020;*

Rilevato che il Programma Triennale dei Lavori Pubblici, il Piano delle Alienazioni ed il Programma del Fabbisogno del Personale sono compresi ed allegati al D.U.P.;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 di questa stessa seduta con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione D.U.P. 2018-2020;

Visti:

- *l'art. 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008, il quale recita testualmente: "L'articolo 3, comma 56, della Legge 24 dicembre 2007, n. 244, è così sostituito: "Con il regolamento di cui all'art. 89 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267, sono fissati, in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni. La violazione delle disposizioni regolamentari richiamate costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio preventivo degli enti territoriali.";*
- *l'art.1, comma 5, del D.L. 31 agosto 2013, n.101 il quale prevede che la spesa annua per studi e incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi e incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, sostenuta dai Comuni non può essere superiore all'80 per cento del limite di spesa per l'anno 2013 così come determinato dall'applicazione della disposizione di cui al comma 7 dell'articolo 6 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;*

Ritenuto:

- **di stabilire** in € 8.000,00 il limite di spesa per l'anno 2018 per incarichi da conferire per l'attuazione di compiti istituzionali dell'Ente e dei programmi approvati dal Consiglio Comunale, confermando il limite già stabilito in sede di Bilancio di Previsione 2017 in applicazione di quanto disposto dall'art. 46 del D.L. 112/08 convertito nella Legge 133/08 e dalla Legge Finanziaria per il 2011 che ha disposto il taglio dell'80% delle spese suddette rispetto a quelle impegnate nel 2009 e l'ulteriore taglio del 20% disposto dalla legge 124/13;
- **di approvare** per l'anno 2018 il prospetto allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

Visto il piano degli indicatori di risultato attesi a valenza triennale da allegare al bilancio e pubblicare sul sito trasparenza;

Preso atto che nel Bilancio di Previsione è stato previsto idoneo fondo crediti di dubbia esigibilità, nella misura stabilita dalla legge;

Preso atto che per il raggiungimento del pareggio economico del Bilancio di Previsione Finanziario 2018, per tutti gli esercizi interessati non sono state applicate alla parte corrente risorse derivanti da permessi a costruire;

Richiamate le seguenti deliberazioni della Giunta Comunale:

- n. 30 del 7 febbraio 2018 con la quale sono state determinate l'indennità di funzione del Sindaco, del Vicesindaco e degli Assessori per l'anno 2018;
- n. 12 del 30 gennaio 2018 con la quale è stata effettuata la ricognizione per l'anno 2018 del personale dipendente ai sensi dell'art. 33, comma 1, del D.Lgs. 165/2001;
- n. 11 del 30 gennaio 2018 con la quale è stato approvato il Piano di Azioni Positive ai sensi ex art. 48 del D.Lgs. 198/2006 e s.m.i. per il triennio 2018-2020;
- n. 14 del 30 gennaio 2018 con la quale sono stati destinati i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada ai sensi dell'art.208;

Richiamate le seguenti deliberazioni del Consiglio Comunale:

- n. 19 assunta in data odierna con la quale è stato determinato l'importo dei gettoni di presenza spettante ai Consiglieri Comunali per l'anno 2018;
- n. 18 in data odierna con la quale sono stati determinati i servizi a domanda individuale per l'anno 2018 e del loro tasso di copertura;

Dato atto che nella seduta odierna:

- con deliberazione n. 12 sono state verificate la quantità e la qualità delle aree da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie, ai sensi delle Leggi n. 167/62, n. 865/71 e n. 457/78, che potranno essere cedute in proprietà od in diritto di superficie e che con la stessa deliberazione si è dato atto che questo Ente non è dotato di piano di zona delle aree e fabbricati da destinare alla residenza, alle attività produttive e terziarie e pertanto non è stato determinato il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- con deliberazione n. 13 è stata determinata la quota degli oneri di urbanizzazione secondaria da destinarsi ai fini della L.R. 7.03.1989 n. 15 per l'anno 2018;
- con deliberazione n. 16 sono state confermate per l'anno 2018 le aliquote e detrazioni dell'Imposta Municipale propria I.M.U. nella stessa misura dell'anno 2017;
- con deliberazione n. 16 sono state confermate per l'anno 2018 le aliquote per l'applicazione del tributo sui servizi indivisibili T.A.S.I. sugli immobili non destinati ad abitazione principale nella stessa misura dell'anno 2017;
- con deliberazione n. 14 è stata confermata per l'anno 2018 l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella stessa misura dell'anno 2017;

Dato atto che con deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 7 febbraio 2018 sono stati approvati i seguenti documenti di programmazione finanziaria per il triennio 2018-2020:

a) lo schema di Bilancio di Previsione quale documento di programmazione finanziaria e monetaria costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;

b) gli allegati propri del bilancio di previsione come evidenziati nell'art.11 del D.Lgs. 118/2011, e precisamente:

- il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione al 1/01/2017 (allegato a);
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e per programmi, del fondo pluriennale vincolato (allegato b);
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato c);
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (allegato d);
- il prospetto dimostrativo dell'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (allegato e);
- il prospetto di verifica dei vincoli di finanza pubblica (allegato f);

- la nota integrativa contenente gli elementi previsti dal principio contabile applicato alla programmazione (allegato g);
- il prospetto casistiche consulenze (allegato h);
- il piano degli indicatori di risultato attesi a valenza triennale da allegare al bilancio e pubblicare sul sito di trasparenza;

Vista altresì la relazione del 15 febbraio 2018, con la quale il Revisore dei Conti ha espresso parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati;

Dato atto che:

- copia dei documenti contabili suddetti, oltre agli altri allegati previsti dall'art. 172 del D.Lgs.267/2000, è stata depositata in data 15 febbraio 2018 a disposizione dei Consiglieri dell'Ente;

Dato atto che:

- entro il termine del 09/03/2018 è stato presentato un emendamento da parte del Consigliere BETHAZ Claudio in merito alla necessità di:
 - Modificare l'entrata del servizio gestione integrata rifiuti essendo pervenuto il piano finanziario in data 21/02/2018;
 - Inserire in entrata ed uscita le somme occorrenti per l'acquisto di beni e servizi collegati ai rimborsi ministeriali delle consultazioni elettorali;
- in merito all'emendamento, come previsto dall'art. 15 del vigente regolamento di contabilità, sono stati acquisiti i pareri dell'Organo di Revisione e del Responsabile Finanziario;

Rilevato che l'emendamento risulta procedibile in quanto è presentato nei termini previsti dal Regolamento e le variazioni contabili conservano il rispetto degli equilibri di bilancio e garantiscono il corretto utilizzo delle risorse finanziarie a destinazione vincolata;

Il consigliere Claudio Bethaz a nome del gruppo consiliare "Diversamente Castellamonte - Insieme si riparte" illustra la proposta di emendamento al bilancio di previsione 2018/2020, presentata in data 5 marzo 2018 prot. n. 4202, che si allega alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;

Il Presidente invita i consiglieri a votare il suddetto emendamento;

Con voti espressi per alzata di mano, da cui risulta:

Favorevoli all'unanimità

DELIBERA

DI APPROVARE l'emendamento presentato dal Consigliere BETHAZ Claudio;

Il Sindaco, dottor Pasquale Mario Mazza, procede ad illustrare la presente proposta relativa al bilancio di previsione 2018/2020.

Il consigliere Paolo Recco chiede informazioni in merito alle manutenzioni, in particolare per quanto riguarda gli edifici scolastici e le strade comunali evidenziando la necessità di garantire la sicurezza per i cittadini.

Il Sindaco precisa che purtroppo le risorse finanziarie sono limitate, ma in ogni caso verrà data la priorità alle esigenze degli edifici scolastici e alla manutenzione delle strade comunali, per salvaguardare la pubblica incolumità.

Il Sindaco afferma inoltre di aver inviato una richiesta di interventi alle strade di competenza della Città Metropolitana al consigliere delegato ai lavori pubblici e infrastrutture dottor Antonino IARIA, con particolare riferimento ai tratti stradali che risultano particolarmente pericolosi per la viabilità e nei quali in passato si sono verificati gravi incidenti.

Il Sindaco comunica inoltre l'intenzione di programmare lavori di manutenzione straordinaria al Palazzo Antonelli, Sede Municipale ed a tal fine informa di aver già fissato un incontro che si terrà nei prossimi giorni con l'Assessore alla Cultura della Città di Torino, Francesca Leon, al fine di valutare la possibilità di presentare contestualmente istanze di finanziamento presso gli Enti Superiori in occasione della ricorrenza del 220° anno della nascita e 130° anno della morte dell'arch. Alessandro Antonelli.

I consiglieri Maddio e Recco chiedono chiarimenti in merito all'incarico dell'ex responsabile del servizio finanziario del nostro Comune, rag. Maura Campagnola, attualmente in pensione.

Il Segretario Comunale risponde precisando che la normativa attualmente in vigore sancisce il divieto di conferimenti di incarichi di studio e di consulenza dirigenziali o direttivi a lavoratori collocati in quiescenza, contemplando però alcune eccezioni al divieto, tra cui l'ipotesi di conferimento gratuito di tali incarichi.

Il dottor Maggio cita inoltre la circolare n. 6/2014 emanata dal Ministero per la semplificazione e la Pubblica Amministrazione e la Legge 7 agosto 2015 n. 124 le quali hanno confermato la finalità di assicurare il trasferimento delle conoscenze e competenze acquisite nel corso della vita lavorativa chiarendo che i conferimenti di incarichi sono consentiti purché gli stessi siano a titolo gratuito e di durata non superiore ad un anno, non prorogabile né rinnovabile.

In data 18 gennaio 2018 con decreto n. 8 il Sindaco ha emesso un decreto di incarico di collaborazione, a titolo gratuito, senza funzioni di responsabilità di settore alla ragioniera Maura Campagnola dal 18 gennaio al 30 aprile 2018.

Il Dottor Maggio precisa che la rag. Maura Campagnola è stata collocata a riposo con diritto alla pensione anticipata a far data dal 1° maggio 2017 e la ringrazia per la sua disponibilità e competenza dimostrata.

Il Sindaco coglie l'occasione per ringraziare la rag. Maura Campagnola per la collaborazione prestata.

Il Presidente inoltre fa presente di aver ricevuto una telefonata dall'avv. Fogagnolo in cui ha appreso che l'Ente deve pagare circa 180.000,00 euro all'ex Consorzio Asa per vecchie fatture a seguito di un contenzioso transato ma mai ancora pagato.

Il consigliere Maddio replica che i flussi di cassa per i pagamenti vengono gestiti dal responsabile del servizio finanziario e non dagli amministratori.

Il Sindaco precisa inoltre che dovranno essere restituiti circa 66.000 euro per oneri di urbanizzazione, in quanto il titolare del permesso di costruire ha comunicato di non avere più l'intenzione di realizzare gli interventi edilizi richiesti in passato.

Il consigliere Maddio evidenzia il fatto che sul bilancio in argomento non risultano investimenti ed invita pertanto il Sindaco a fare una valutazione in merito alla possibilità di programmare risorse nel capitolo destinato alle strade comunali che presentano problematiche, affermando che: "dopo la campagna elettorale i cittadini si aspettano qualcosa in più".

Il Sindaco replica affermando che la possibilità di indebitamento del nostro Comune dovrebbe essere di circa 200.000 euro e questa Amministrazione Comunale intende dare la priorità agli interventi da effettuare presso gli edifici scolastici.

Maddio chiede informazioni relative ai proventi derivanti dalla discarica di Vespia.

Il Sindaco risponde che nell'esercizio finanziario 2018 non sono stati previsti incassi in quanto non vengono conferiti rifiuti nel sito di Vespia.

Il consigliere Maddio rimarca la necessità di verificare eventuali competenze ancora da liquidare nei confronti dell'arch. Diemoz in merito alla redazione del Piano Regolatore.

Maddio annuncia voto di astensione in quanto rileva che il presente bilancio risulta simile a quelli degli anni precedenti.

Il consigliere Paolo Recco conclude gli interventi con l'auspicio "di non parlare più del passato ma di pensare alle prospettive future".

Considerato che, per quanto concerne gli schemi armonizzati di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011, è prevista la classificazione del bilancio finanziario per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 del citato D.Lgs. 118/2011 e la reintroduzione della previsione di cassa, che costituirà limite ai pagamenti di spesa, da correlare ai vincoli di finanza pubblica;

Dato atto che l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario armonizzato è costituita dalle tipologie per l'entrata e dai programmi per la spesa;

Considerato che dal 01.01.2015 gli Enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali, ed in particolare in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza;

Dato atto pertanto che, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, le previsioni di entrata e di spesa iscritte in bilancio negli schemi di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011, si riferiscono agli accertamenti e agli impegni che si prevede di assumere in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce ed esigibili nei medesimi esercizi e, mediante la voce "di cui FPV", l'ammontare delle somme che si prevede di imputare agli esercizi successivi;

Visto il Bilancio di Previsione 2018-2020 predisposto secondo i criteri e gli schemi di cui al D.Lgs.118/2011 che assumono dal 1°gennaio 2016 valenza autorizzatoria; Ritenuto che sussistono tutte le condizioni previste dalla legge per sottoporre il Bilancio di Previsione 2018-2020 e gli atti contabili dei quali lo stesso è corredato all'approvazione del Consiglio Comunale;

Dato atto che tutti gli interventi sono stati registrati su nastro magnetico, conservato presso l'Ufficio Segreteria;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. del 18.08.2000, n. 267, come sostituito dall'art. 3, comma 1, lett. b) del Decreto Legge n. 174 del 10.10.2012, convertito con Legge n. 213 del 7.12.2012;

Con la seguente votazione espressa per alzata di mano, da cui risultano:

4 astenuti (Maddio – Falletti – Tomaino e Recco) – 8 favorevoli - zero contrari.

DELIBERA

1. di dare atto che le premesse sono parte integrante e sostanziale del dispositivo del presente provvedimento;

2. di approvare:

a) il bilancio di previsione 2018-2019-2020, come previsto dall'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri, con le modifiche apportate dall'emendamento approvato;

b) gli allegati propri del bilancio di previsione come evidenziati nel richiamato art. 11 del D.Lgs. 118/2011 ivi di seguito richiamati:

- il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione al 1/01/2018 (allegato a);

- il prospetto concernente la composizione, per missioni e per programmi, del fondo pluriennale vincolato (allegato b);

- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato c);

- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (allegato d);

- il prospetto dimostrativo dell'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (allegato e);

- il prospetto di verifica dei vincoli di finanza pubblica (allegato f);

- la nota integrativa contenente gli elementi previsti dal principio contabile applicato alla programmazione (allegato g);

- il prospetto delle casistiche per le consulenze – (allegato h);

- il piano degli indicatori di risultato attesi a valenza triennale da allegare al bilancio e pubblicare sul sito di trasparenza;

3. di ottemperare all'obbligo imposto dal D.Lgs. 33/2013, ed in particolare dall'art. 23, disponendo le pubblicazioni sul sito internet dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente";

4. di trasmettere la presente deliberazione, ad avvenuta esecutività, al Tesoriere dell'Ente.

Ed inoltre, successivamente e con la seguente votazione, espressa nei modi di legge, da cui risultano:

4 astenuti (Maddio – Falletti – Tomaino e Recco) – 8 favorevoli - zero contrari.

DELIBERA

Di rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 – comma 4 – del D.Lgs. 267/2000 e s.m. e i.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
F.to MAZZA Pasquale Mario

SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Sergio MAGGIO

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Io sottoscritto Segretario Comunale, attesto che copia del presente verbale viene pubblicato all'Albo Pretorio di questo Comune accessibile al pubblico dal sito istituzionale www.comune.castellamonte.to.it (art. 32 L.69/2009) dal 23/03/2018 per rimanervi per 15 giorni consecutivi decorrenti dal giorno successivo a quello di pubblicazione

Li 23/03/2018

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Sergio MAGGIO

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Divenuta esecutiva in data 16-mar-2018

X è stata dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4 - del D.lgs 267/2000)
perché decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione (Art.134 c.3 D.Lgs. 267/00)

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Sergio MAGGIO

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo

Castellamonte, li 23/03/2018

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Sergio MAGGIO

Ricorsi

Contro il presente atto è possibile presentare ricorso:
- entro 60 giorni dalla pubblicazione al T.A.R. Piemonte.
- entro 120 giorni al Presidente della Repubblica.

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
			PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	86.281,05	48.102,69	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	594.802,88	385.695,59	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	45.431,78	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2018	previsioni di cassa	869.631,01	933.732,89		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	2.559.850,66	previsione di competenza previsione di cassa	4.503.416,65 7.078.210,90	4.605.000,00 7.164.850,66	4.604.000,00	4.604.000,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	66.490,33	previsione di competenza previsione di cassa	765.878,00 869.281,96	770.000,00 836.490,33	750.000,00	750.000,00
10000	Totale TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.626.340,99	previsione di competenza previsione di cassa	5.269.294,65 7.947.492,86	5.375.000,00 8.001.340,99	5.354.000,00	5.354.000,00

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	150.909,61	previsione di competenza previsione di cassa	140.300,00 294.982,84	99.800,00 250.709,61	94.800,00	94.800,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	19.500,00	previsione di competenza previsione di cassa	18.000,00 40.000,00	20.000,00 39.500,00	20.000,00	20.000,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.066,81 2.066,81	2.000,00 2.000,00	2.000,00	2.000,00
20000 Totale TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	170.409,61	previsione di competenza previsione di cassa	160.366,81 337.049,65	121.800,00 292.209,61	116.800,00	116.800,00

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	290.185,26	previsione di competenza previsione di cassa	672.740,62 958.173,23	456.609,00 746.794,26	444.110,00	444.110,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	184.922,24	previsione di competenza previsione di cassa	71.032,00 217.896,68	95.500,00 280.422,24	125.500,00	125.500,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.500,00 1.500,00	1.500,00 1.500,00	1.500,00	1.500,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	22,00 22,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	141.069,00	previsione di competenza previsione di cassa	225.500,00 460.814,00	259.800,00 400.869,00	225.500,00	225.500,00
30000	Totale TITOLO 3 : Entrate extratributarie	616.176,50	previsione di competenza previsione di cassa	970.794,62 1.638.405,91	813.409,00 1.429.585,50	796.610,00	796.610,00

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	597.455,86	previsione di competenza previsione di cassa	3.686.167,02 4.348.205,90	860.000,00 1.457.455,86	2.025.000,00	526.167,02
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	29.000,00 29.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.000,00 10.000,00	123.900,00 123.900,00	10.000,00	10.000,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	245.000,00 245.000,00	205.000,00 205.000,00	205.000,00	205.000,00
40000	Totale TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	597.455,86	previsione di competenza previsione di cassa	3.970.167,02 4.632.205,90	1.188.900,00 1.786.355,86	2.240.000,00	741.167,02

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TITOLO 5 :		Entrate da riduzione di attività finanziarie					
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	130,00	0,00		
50000	Totale TITOLO 5 :	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Entrate da riduzione di attività finanziarie		previsione di cassa	130,00	0,00		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TITOLO 6 :	Accensione prestiti						
60200	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	11.895,73	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	11.895,73	11.895,73		
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	430.401,84	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	592.670,39	430.401,84		
60000	Totale TITOLO 6 : Accensione prestiti	442.297,57	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	604.566,12	442.297,57		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
			previsione di cassa	4.000.000,00	3.000.000,00		
70000	Totale TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
			previsione di cassa	4.000.000,00	3.000.000,00		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	94.336,36	previsione di competenza	1.990.165,00	1.790.165,00	1.790.165,00	1.790.165,00
			previsione di cassa	2.014.363,07	1.884.501,36		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	198.181,50	previsione di competenza	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
			previsione di cassa	265.427,18	318.181,50		
90000	Totale TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	292.517,86	previsione di competenza	2.110.165,00	1.910.165,00	1.910.165,00	1.910.165,00
			previsione di cassa	2.279.790,25	2.202.682,86		
TOTALE TITOLI		4.745.198,39	previsione di competenza	16.480.788,10	12.409.274,00	13.417.575,00	11.918.742,02
			previsione di cassa	21.439.640,69	17.154.472,39		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.745.198,39	previsione di competenza	17.207.303,81	12.843.072,28	13.417.575,00	11.918.742,02
			previsione di cassa	22.309.271,70	18.088.205,28		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
0101 Programma	01	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	13.177,38	previsione di competenza	104.759,07	95.750,00	95.750,00	95.750,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	114.988,42	108.927,38		
Totale Programma	01 Organi istituzionali	13.177,38	previsione di competenza	104.759,07	95.750,00	95.750,00	95.750,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	114.988,42	108.927,38		
0102 Programma	02	Segreteria generale					
Titolo 1	Spese correnti	27.699,40	previsione di competenza	292.105,00	332.860,00	332.860,00	332.860,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	326.364,75	360.559,40		
Totale Programma	02 Segreteria generale	27.699,40	previsione di competenza	292.105,00	332.860,00	332.860,00	332.860,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	326.364,75	360.559,40		
0103 Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo 1	Spese correnti	31.334,67	previsione di competenza	329.584,00	272.450,44	281.226,00	281.176,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(2.571,44)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(2.571,44)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	351.888,96	303.785,11		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	31.334,67	previsione di competenza	329.584,00	272.450,44	281.226,00	281.176,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>2.571,44</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>2.571,44</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	351.888,96	303.785,11		
0104 Programma	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
Titolo 1	Spese correnti	61.335,99	previsione di competenza	97.211,54	93.525,00	93.475,00	93.475,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	175.537,26	154.860,99		
Totale Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	61.335,99	previsione di competenza	97.211,54	93.525,00	93.475,00	93.475,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	175.537,26	154.860,99		
0105 Programma	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
Titolo 1	Spese correnti	61.692,50	previsione di competenza	160.383,00	150.542,00	147.970,00	145.923,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	238.031,47	212.234,50		
Titolo 2	Spese in conto capitale	42.120,85	previsione di competenza	126.204,56	63.000,00	55.000,00	55.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(18.600,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(18.600,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	157.423,95	105.120,85		
Totale Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	103.813,35	previsione di competenza	286.587,56	213.542,00	202.970,00	200.923,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>18.600,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>18.600,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	395.455,42	317.355,35		
0106 Programma	06 Ufficio tecnico						

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Titolo 1	Spese correnti	27.413,81	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	242.964,00	259.426,36 <i>(1.326,36)</i>	258.000,00 <i>(0,00)</i>	258.000,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	261.042,95	286.840,17		
Totale Programma 06	Ufficio tecnico	27.413,81	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	242.964,00	259.426,36 <i>1.326,36</i> <i>0,00</i> 286.840,17	258.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	258.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
0107 Programma	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
Titolo 1	Spese correnti	37.314,33	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	186.043,88	212.550,00 <i>(0,00)</i>	184.250,00 <i>(0,00)</i>	184.250,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	235.767,21	249.864,33		
Totale Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	37.314,33	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	186.043,88	212.550,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 249.864,33	184.250,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	184.250,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
0108 Programma	08 Statistica e sistemi informativi						
Titolo 1	Spese correnti	11.185,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	40.000,00	35.000,00 <i>(0,00)</i>	35.000,00 <i>(0,00)</i>	35.000,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	69.052,68	46.185,72		
Titolo 2	Spese in conto capitale	8.151,67	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.000,00	10.000,00 <i>(0,00)</i>	10.000,00 <i>(0,00)</i>	10.000,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	11.530,11	18.151,67		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Totale Programma 08	Statistica e sistemi informativi	19.337,39	previsione di competenza	50.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	80.582,79	64.337,39		
0110 Programma	10 Risorse umane						
Titolo 1	Spese correnti	67.225,87	previsione di competenza	235.667,00	254.715,93	202.300,00	202.300,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(36.415,93)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(36.415,93)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	238.320,44	321.941,80		
Totale Programma 10	Risorse umane	67.225,87	previsione di competenza	235.667,00	254.715,93	202.300,00	202.300,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>36.415,93</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>36.415,93</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	238.320,44	321.941,80		
0111 Programma	11 Altri servizi generali						
Titolo 1	Spese correnti	47.188,19	previsione di competenza	148.167,90	127.500,00	127.500,00	127.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	223.438,28	174.688,19		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	10.000,00	4.000,00	4.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	10.000,00		
Totale Programma 11	Altri servizi generali	47.188,19	previsione di competenza	148.167,90	137.500,00	131.500,00	131.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	223.438,28	184.688,19		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	435.840,38	previsione di competenza	1.973.089,95	1.917.319,73	1.827.331,00	1.825.234,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>58.913,73</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>58.913,73</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	2.403.386,48	2.353.160,11		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza					
0301 Programma	01	Polizia locale e amministrativa					
Titolo 1	Spese correnti	50.122,99	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	301.305,20 (5.645,68) (5.645,68) 322.610,16	323.645,68 (5.645,68) (0,00) 373.768,67	326.500,00 (0,00) (0,00) 326.500,00	326.500,00 (0,00) (0,00) 326.500,00
Totale Programma	01	50.122,99	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	301.305,20 5.645,68 5.645,68 322.610,16	323.645,68 5.645,68 0,00 373.768,67	326.500,00 0,00 0,00 326.500,00	326.500,00 0,00 0,00 326.500,00
TOTALE MISSIONE	03	50.122,99	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	301.305,20 5.645,68 5.645,68 322.610,16	323.645,68 5.645,68 0,00 373.768,67	326.500,00 0,00 0,00 326.500,00	326.500,00 0,00 0,00 326.500,00

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio						
0401 Programma	01 Istruzione prescolastica						
Titolo 1	Spese correnti	39.254,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	100.500,00 (0,00)	100.000,00 (0,00)	90.000,00 (0,00)	90.000,00 (0,00)
			previsione di cassa	137.703,75	139.254,10		
Titolo 2	Spese in conto capitale	12.979,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	850.328,00 (17.840,33)	817.840,33 (0,00)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
			previsione di cassa	855.363,62	830.819,64		
Totale Programma	01 Istruzione prescolastica	52.233,41	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	950.828,00 <i>17.840,33</i> 993.067,37	917.840,33 <i>17.840,33</i> 970.073,74	90.000,00 <i>0,00</i> 90.000,00	90.000,00 <i>0,00</i> 90.000,00
0402 Programma	02 Altri ordini di istruzione non universitaria						
Titolo 1	Spese correnti	46.358,08	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	183.783,24 (0,00)	181.338,00 (0,00)	176.984,00 (0,00)	175.563,57 (0,00)
			previsione di cassa	247.593,38	227.696,08		
Titolo 2	Spese in conto capitale	412.467,09	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	328.752,20 (253.127,25)	263.127,25 (253.127,25)	10.000,00 (0,00)	10.000,00 (0,00)
			previsione di cassa	556.761,34	675.594,34		
Totale Programma	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	458.825,17	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	512.535,44 <i>253.127,25</i> 804.354,72	444.465,25 <i>253.127,25</i> 903.290,42	186.984,00 <i>0,00</i> 186.984,00	185.563,57 <i>0,00</i> 185.563,57

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
0406 Programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione						
Titolo 1	Spese correnti	154.777,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	185.500,00	202.295,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	202.295,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	202.295,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	390.153,65	357.072,18		
Totale Programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione	154.777,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	185.500,00	202.295,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 357.072,18	202.295,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	202.295,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
0407 Programma	07 Diritto allo studio						
Titolo 1	Spese correnti	14.746,34	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	28.000,00	28.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	28.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	28.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	58.002,21	42.746,34		
Totale Programma	07 Diritto allo studio	14.746,34	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	28.000,00	28.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 42.746,34	28.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	28.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
TOTALE MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio	680.582,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.676.863,44	1.592.600,58 <i>270.967,58</i> <i>0,00</i> 2.273.182,68	507.279,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	505.858,57 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
0501 Programma	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico					
Titolo 1	Spese correnti	598,84	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	500,00	500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	798,84	1.098,84		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.000,00	5.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	5.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	5.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	5.000,00	6.000,00		
Totale Programma	01	1.598,84	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.500,00	5.500,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 7.098,84	5.500,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	5.500,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
0502 Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1	Spese correnti	37.521,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	287.252,07	303.159,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	302.461,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	301.731,18 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	368.055,68	340.680,31		
Totale Programma	02	37.521,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	287.252,07	303.159,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 340.680,31	302.461,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	301.731,18 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	39.120,15	previsione di competenza	292.752,07	308.659,00	307.961,00	307.231,18
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	373.854,52	347.779,15		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
0601 Programma	01	Sport e tempo libero					
Titolo 1	Spese correnti	17.108,67	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	27.000,00 (0,00)	33.000,00 (0,00)	33.000,00 (0,00)	33.000,00 (0,00)
			previsione di cassa	37.141,09	50.108,67		
Titolo 2	Spese in conto capitale	107,36	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
			previsione di cassa	2.424,14	107,36		
Totale Programma	01 Sport e tempo libero	17.216,03	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	27.000,00 0,00	33.000,00 0,00	33.000,00 0,00	33.000,00 0,00
			previsione di cassa	39.565,23	50.216,03		
0602 Programma	02	Giovani					
Titolo 1	Spese correnti	2.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.000,00 (0,00)	5.000,00 (0,00)	5.000,00 (0,00)	5.000,00 (0,00)
			previsione di cassa	2.000,00	7.000,00		
Totale Programma	02 Giovani	2.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.000,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00
			previsione di cassa	2.000,00	7.000,00		
TOTALE MISSIONE	06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	19.216,03	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	29.000,00 0,00	38.000,00 0,00	38.000,00 0,00	38.000,00 0,00
			previsione di cassa	41.565,23	57.216,03		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
0801 Programma	01	Urbanistica e assetto del territorio					
Titolo 1	Spese correnti	4.328,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	13.000,00	7.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	7.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	7.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	16.000,00	11.328,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	7.872,92	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	82.632,00	75.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	36.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	36.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	93.596,28	83.372,92		
Totale Programma	01	12.200,92	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	95.632,00	82.500,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 94.700,92	43.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	43.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
0802 Programma	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.727,00	1.651,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	1.571,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	1.486,97 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	2.617,84	1.651,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	19,35	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	19,35	19,35		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Totale Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	19,35	previsione di competenza	1.727,00	1.651,00	1.571,00	1.486,97
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	2.637,19	1.670,35		
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	12.220,27	previsione di competenza	97.359,00	84.151,00	44.571,00	44.486,97
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	112.233,47	96.371,27		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
0901 Programma	01	Difesa del suolo					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	585,60 (0,00)	6.000,00 (0,00)	6.000,00 (0,00)	6.000,00 (0,00)
			previsione di cassa	2.983,19	6.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	24.998,85	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.856.228,50 (0,00)	0,00 (0,00)	2.000.000,00 (0,00)	501.167,02 (0,00)
			previsione di cassa	2.931.577,79	24.998,85		
Totale Programma	01 Difesa del suolo	24.998,85	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.856.814,10 0,00 2.934.560,98	6.000,00 0,00 30.998,85	2.006.000,00 0,00 0,00	507.167,02 0,00 0,00
0902 Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	15.000,00 (0,00)	15.000,00 (0,00)	15.000,00 (0,00)	15.000,00 (0,00)
			previsione di cassa	28.000,00	15.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.000,00 (0,00)	5.000,00 (0,00)	15.000,00 (0,00)	15.000,00 (0,00)
			previsione di cassa	5.000,00	5.000,00		
Totale Programma	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.000,00 0,00 33.000,00	20.000,00 0,00 20.000,00	30.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
0903 Programma	03 Rifiuti						
Titolo 1	Spese correnti	1.040.389,28	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.595.005,43 (0,00)	1.518.800,00 (0,00)	1.518.800,00 (0,00)	1.518.800,00 (0,00)
			previsione di cassa	2.359.649,65	2.559.189,28		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	14.000,00 (0,00)	5.000,00 (0,00)	10.000,00 (0,00)	10.000,00 (0,00)
			previsione di cassa	14.000,00	5.000,00		
Totale Programma	03 Rifiuti	1.040.389,28	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.609.005,43 0,00	1.523.800,00 0,00	1.528.800,00 0,00	1.528.800,00 0,00
			previsione di cassa	2.373.649,65	2.564.189,28		
0904 Programma	04 Servizio idrico integrato						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.044,00 (0,00)	2.592,00 (0,00)	2.187,00 (0,00)	1.764,00 (0,00)
			previsione di cassa	13.004,34	2.592,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	04 Servizio idrico integrato	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.044,00 0,00	2.592,00 0,00	2.187,00 0,00	1.764,00 0,00
			previsione di cassa	13.004,34	2.592,00		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.065.388,13	previsione di competenza	4.492.863,53	1.552.392,00	3.566.987,00	2.067.731,02
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	5.354.214,97	2.617.780,13		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità					
1005 Programma	05	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo 1	Spese correnti	100.083,85	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	502.842,00 (2.143,28) 641.992,54	548.036,28 (2.143,28) 648.120,13	536.348,00 (0,00) 648.120,13	531.223,00 (0,00) 648.120,13
Titolo 2	Spese in conto capitale	36.522,15	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	189.506,26 (9.348,90) 224.972,78	114.348,90 (9.348,90) 150.871,05	80.000,00 (0,00) 80.000,00	80.000,00 (0,00) 80.000,00
Totale Programma	05	136.606,00	Viabilità e infrastrutture stradali previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	692.348,26 <i>11.492,18</i> 866.965,32	662.385,18 <i>11.492,18</i> 798.991,18	616.348,00 <i>0,00</i> 616.348,00	611.223,00 <i>0,00</i> 611.223,00
TOTALE MISSIONE	10	136.606,00	Trasporti e diritto alla mobilità previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	692.348,26 <i>11.492,18</i> 866.965,32	662.385,18 <i>11.492,18</i> 798.991,18	616.348,00 <i>0,00</i> 616.348,00	611.223,00 <i>0,00</i> 611.223,00

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	11 Soccorso civile						
1101 Programma	01 Sistema di protezione civile						
Titolo 1	Spese correnti	900,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.000,00 (0,00)	1.000,00 (0,00)	1.000,00 (0,00)	1.000,00 (0,00)
			previsione di cassa	1.900,00	1.900,00		
Totale Programma	01 Sistema di protezione civile	900,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.900,00	1.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.900,00	1.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.000,00	1.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.000,00
1102 Programma	02 Interventi a seguito di calamità naturali						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
TOTALE MISSIONE	11 Soccorso civile	900,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.900,00	1.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.900,00	1.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.000,00	1.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.000,00

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
1201 Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	01	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
1202 Programma	02	Interventi per la disabilità					
Titolo 1	Spese correnti	2.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.000,00	2.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	2.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	2.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	2.000,00	4.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	02	2.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.000,00	2.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 4.000,00	2.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	2.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
1203 Programma	03	Interventi per gli anziani					

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Titolo 1	Spese correnti	10.000,00	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	10.000,00	15.000,00		
Totale Programma 03	Interventi per gli anziani	10.000,00	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	10.000,00	15.000,00		
1204 Programma	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale						
Titolo 1	Spese correnti	6.112,84	previsione di competenza	17.900,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	43.330,52	19.112,84		
Totale Programma 04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	6.112,84	previsione di competenza	17.900,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	43.330,52	19.112,84		
1206 Programma	06 Interventi per il diritto alla casa						
Titolo 1	Spese correnti	866,92	previsione di competenza	41.000,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	84.566,92	41.866,92		
Totale Programma 06	Interventi per il diritto alla casa	866,92	previsione di competenza	41.000,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	84.566,92	41.866,92		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
1207 Programma	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						
Titolo 1	Spese correnti	149.706,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	281.250,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	281.523,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	281.523,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	281.523,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	630.778,39	431.229,18		
Totale Programma	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	149.706,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	281.250,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 630.778,39	281.523,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 431.229,18	281.523,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	281.523,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
1209 Programma	09 Servizio necroscopico e cimiteriale						
Titolo 1	Spese correnti	31.867,65	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	44.877,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	44.336,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	43.770,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	43.178,63 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	82.722,91	76.203,65		
Titolo 2	Spese in conto capitale	30.928,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	115.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	15.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	15.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	53.457,97	145.928,57		
Totale Programma	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	62.796,22	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	54.877,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 136.180,88	159.336,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 222.132,22	58.770,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	58.178,63 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
TOTALE MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	231.482,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	402.027,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 906.856,71	501.859,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 733.341,16	401.293,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	400.701,63 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	13	Tutela della salute					
1307 Programma	07	Ulteriori spese in materia sanitaria					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	13.230,76	15.000,00	15.000,00	15.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	13.230,76	15.000,00		
Totale Programma	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	previsione di competenza	13.230,76	15.000,00	15.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	13.230,76	15.000,00		
TOTALE MISSIONE	13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza	13.230,76	15.000,00	15.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	13.230,76	15.000,00		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività					
1401 Programma	01	Industria, PMI e Artigianato					
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	114.421,38	86.779,11	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(86.779,11)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(86.779,11)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	27.642,27	86.779,11		
Totale Programma	01	0,00	previsione di competenza	114.421,38	86.779,11	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>86.779,11</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>86.779,11</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	27.642,27	86.779,11		
1402 Programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
Titolo 1	Spese correnti	32.549,70	previsione di competenza	110.804,00	102.134,00	96.400,00	96.400,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	139.999,00	134.683,70		
Titolo 2	Spese in conto capitale	3.962,64	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	85.625,88	3.962,64		
Totale Programma	02	36.512,34	previsione di competenza	110.804,00	102.134,00	96.400,00	96.400,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	225.624,88	138.646,34		
1404 Programma	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità					

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	4.800,00	8.600,00	8.600,00	8.600,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	7.126,15	8.600,00		
Totale Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	previsione di competenza	4.800,00	8.600,00	8.600,00	8.600,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	7.126,15	8.600,00		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	36.512,34	previsione di competenza	230.025,38	197.513,11	105.000,00	105.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>86.779,11</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>86.779,11</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	260.393,30	234.025,45		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
1503 Programma	03	Sostegno all'occupazione					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	03	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE	15	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
1601 Programma	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare					
Titolo 1	Spese correnti	2.193,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	25.500,00	15.250,00 <i>(0,00)</i>	15.250,00 <i>(0,00)</i>	15.250,00 <i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	30.520,47	17.443,07		
Totale Programma	01	2.193,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	25.500,00	15.250,00 <i>0,00</i>	15.250,00 <i>0,00</i>	15.250,00 <i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	30.520,47	17.443,07		
TOTALE MISSIONE	16	2.193,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	25.500,00	15.250,00 <i>0,00</i>	15.250,00 <i>0,00</i>	15.250,00 <i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	30.520,47	17.443,07		

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
1701 Programma	01	Fonti energetiche					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	01	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE	17	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti					
2001 Programma	01	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	30.662,05	42.050,00	22.265,00	37.737,65
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	30.662,05	20.000,00		
Totale Programma	01	0,00	previsione di competenza	30.662,05	42.050,00	22.265,00	37.737,65
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	30.662,05	20.000,00		
2002 Programma	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	333.800,00	340.100,00	400.100,00	400.100,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	333.800,00	0,00		
Totale Programma	02	0,00	previsione di competenza	333.800,00	340.100,00	400.100,00	400.100,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	333.800,00	0,00		
2003 Programma	03	Altri fondi					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	29.454,17	27.500,00	27.500,00	27.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	29.454,17	0,00		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4.000,00	0,00		
Totale Programma 03	Altri fondi	0,00	previsione di competenza	33.454,17	31.500,00	27.500,00	27.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	33.454,17	0,00		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	397.916,22	413.650,00	449.865,00	465.337,65
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	397.916,22	20.000,00		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	50	Debito pubblico					
5002 Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	456.858,00	299.482,00	275.025,00	270.023,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	648.401,27	299.482,00		
Totale Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	previsione di competenza	456.858,00	299.482,00	275.025,00
				<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	648.401,27	299.482,00	
TOTALE MISSIONE	50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza	456.858,00	299.482,00	275.025,00
				<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	648.401,27	299.482,00	

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie					
6001 Programma	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	15.000,00 (0,00) 15.000,00	10.000,00 (0,00) 10.000,00	10.000,00 (0,00) 10.000,00	10.000,00 (0,00) 10.000,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.000.000,00 (0,00) 4.000.000,00	3.000.000,00 (0,00) 3.000.000,00	3.000.000,00 (0,00) 3.000.000,00	3.000.000,00 (0,00) 3.000.000,00
Totale Programma	01	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.015.000,00 <i>0,00</i> 4.015.000,00	3.010.000,00 <i>0,00</i> 3.010.000,00	3.010.000,00 <i>0,00</i> 3.010.000,00	3.010.000,00 <i>0,00</i> 3.010.000,00
TOTALE MISSIONE	60	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.015.000,00 <i>0,00</i> 4.015.000,00	3.010.000,00 <i>0,00</i> 3.010.000,00	3.010.000,00 <i>0,00</i> 3.010.000,00	3.010.000,00 <i>0,00</i> 3.010.000,00

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi					
9901 Programma	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	447.396,90	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.110.165,00 (0,00)	1.910.165,00 (0,00)	1.910.165,00 (0,00)	1.910.165,00 (0,00)
			previsione di cassa	2.424.338,44	2.357.561,90		
Totale Programma	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	447.396,90	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.110.165,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 2.424.338,44	1.910.165,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 2.357.561,90	1.910.165,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.910.165,00
TOTALE MISSIONE	99	Servizi per conto terzi	447.396,90	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.110.165,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 2.424.338,44	1.910.165,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 2.357.561,90	1.910.165,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.910.165,00
TOTALE MISSIONI							
		3.157.580,52	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	17.207.303,81 <i>433.798,28</i> <i>433.798,28</i> 20.418.965,27	12.843.072,28 <i>433.798,28</i> <i>0,00</i> 15.607.002,80	13.417.575,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 13.417.575,00	11.918.742,02 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 11.918.742,02
TOTALE GENERALE DELLE SPESE							
		3.157.580,52	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	17.207.303,81 <i>433.798,28</i> <i>433.798,28</i> 20.418.965,27	12.843.072,28 <i>433.798,28</i> <i>0,00</i> 15.607.002,80	13.417.575,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 13.417.575,00	11.918.742,02 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 11.918.742,02

Comune di Castellamonte

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2018-2019-2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		933.732,89			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		48.102,69	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.310.209,00 0,00	6.267.410,00 0,00	6.267.410,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6.058.829,69 0,00 340.100,00	5.992.385,00 0,00 400.100,00	5.997.387,00 0,00 400.100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		299.482,00 0,00 0,00	275.025,00 0,00 0,00	270.023,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		385.695,59	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.188.900,00	2.240.000,00	741.167,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.574.595,59 0,00	2.240.000,00 0,00	741.167,02 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2018-2019-2020)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	933.732,89	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		433.798,28	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.001.340,99	5.375.000,00	5.354.000,00	5.354.000,00	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.798.232,55	6.058.829,69 0,00	5.992.385,00 0,00	5.997.387,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	292.209,61	121.800,00	116.800,00	116.800,00					
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	1.429.585,50	813.409,00	796.610,00	796.610,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.786.355,86	1.188.900,00	2.240.000,00	741.167,02	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.151.726,35	1.574.595,59 0,00	2.240.000,00 0,00	741.167,02 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivi finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attivi finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	11.509.491,96	7.499.109,00	8.507.410,00	7.008.577,02	Totale spese finali	9.949.958,90	7.633.425,28	8.232.385,00	6.738.554,02
Titolo 6 - Accensione di prestiti	442.297,57	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	299.482,00	299.482,00 0,00	275.025,00 0,00	270.023,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.202.682,86	1.910.165,00	1.910.165,00	1.910.165,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.357.561,90	1.910.165,00	1.910.165,00	1.910.165,00
Totale titoli	17.154.472,39	12.409.274,00	13.417.575,00	11.918.742,02	Totale titoli	15.607.002,80	12.843.072,28	13.417.575,00	11.918.742,02
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	18.088.205,28	12.843.072,28	13.417.575,00	11.918.742,02	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	15.607.002,80	12.843.072,28	13.417.575,00	11.918.742,02
Fondo di cassa finale presunto	2.481.202,48								

MOSTRE E MANIFESTAZIONI

DETTAGLIO SPESE		DETTAGLIO ENTRATE	
Codice		Codice risorsa	
1050203	Spese per attiv.di promozione turistica-cap. 8390 000	2020180	Mostra Ceramica Trasf.dalla Regione per Mostra cap.760 000
	Spese per Mostra - economato - cap. 8390 011		
	Spese personale per Mostra e fiere	3010570	concorso dalla C.R.T. per Mostra cap.1005 000
1110202	spese per Mostre e fiere - cap. 8490 - 8560 - 8570	3010570	Proventi Mostra Ceramica cap. 1530 000
		3010750	Proventi fiera primaverile cap. 1540 000
		3010570	concorso dalla CCIA e CNA per Mostra cap. 1024000
		3010570	entrate per manifestazioni, mercatini e fiere cap. 1545000
			-
	Totale		Totale
			Percentuale di copertura
			55.000,00
			52,37

CORSI

DETTAGLIO SPESE		DETTAGLIO ENTRATE	
Codice		Codice risorsa	
1040103	spese di gestione della scuola materna cap. 2720 (stanz. 40.000,00)	3010620	proventi servizio pre-post orario materna cap. 1295 000
1040203	Spese funzionamento scuole elementari cap.2970 (stanziato 55.000,00)	3010550	proventi pre-post orario - elementari - cap.1296000
	spese per servizio doposcuola-cap.2975 000		
	spese personale		
	Totale		Totale
			Percentuale di copertura
			24.000,00
			69,55

PESA PUBBLICA

DETTAGLIO SPESE		DETTAGLIO ENTRATE	
Codice		Codice risorsa	
	stipendi al personale addetto	3010780	Proventi gestione pesa cap. 1500 000
	Totale		Totale
			Percentuale di copertura
			Totale
			Percentuale di copertura
			Totale

TRASPORTO ALLIEVI

DETTAGLIO SPESE		DETTAGLIO ENTRATE	
Codice		Codice risorsa	
1040503	Servizio trasporto allievi cap. 3410 000	3010550	proventi da utenti cap. 1285 000
	Stipendi personale addetto		Totale
	Totale		Percentuale di copertura
			Totale
			Percentuale di copertura
			Totale

RIEPILOGO

SERVIZIO		SERVIZIO	
SPESE		ENTRATE	
MOSTRE E MANIFESTAZIONI	105.012,88	MOSTRE E MANIFESTAZIONI	55.000,00
CORSI	34.508,25	CORSI	24.000,00
PESA PUBBLICA	1.000,00	PESA PUBBLICA	1.000,00
TRASPORTO ALLIEVI	31.320,04	TRASPORTO ALLIEVI	9.499,00
Totale	171.841,18	Totale	89.499,00
		Percentuale di copertura	52,08

Spese di personale: da tabelle allegate al Bilancio
2018

Con gli oneri inclusa INAIL

Spese di personale: da tabelle allegate al Bilancio 2018		Con gli oneri inclusa INAIL	
1) mostre e manifestazioni: cantoniere FIERE - Chiantaretto cantoniere FIERE - Caretto	CHIANTARETTO B4	IVC	20.509,66
		oneri	150,28
			7.805,33
			28.465,27
	1.565,59	5,50%	
	1.595,96	5,50%	
Anania - fiera - Rizzaro - fiera -	CARETTO B5	IVC	20.907,85
		oneri	152,88
	11.788,54	30%	
	19.861,79	50%	
	34.811,88		
Ferrino 2 mesi - 2/12mi = 16,67 % Girino 2 mesi	FERRINO C3	IVC	23.287,51
		oneri	166,40
	5.304,77	16,67%	
	8.194,24	16,67%	
	1.201,99	4,15%	
	14.701,00		
Marchello 15 gg. - 15/360mi = 4,15%	CHIEREGATO B5	IVC	20.907,85
		oneri	152,88
	7.514,47		
	28.575,20		
2) mensa scolastica Apricena	ANANIA D4	IVC	28.755,45
		oneri	206,18
	14.777,60	50%	
	14.777,60		
3) Corsi extrascolastici Ferrino Chierigato	MARCHELLO B5	IVC	21.194,11
		oneri	152,88
	6.364,45	20%	
	7.143,80	25%	
	28.963,60		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
			ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	86.281,05	48.102,69	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	594.802,88	385.695,59	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	45.431,78	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Fondo di Cassa all'1/1/2018	previsioni di cassa	869.631,01	933.732,89		

Comune di Castellamonte

**BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
10000	TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.626.340,99	previsione di competenza	5.269.294,65	5.375.000,00	5.354.000,00	5.354.000,00
			previsione di cassa	7.947.492,86	8.001.340,99		
20000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	170.409,61	previsione di competenza	160.366,81	121.800,00	116.800,00	116.800,00
			previsione di cassa	337.049,65	292.209,61		
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	616.176,50	previsione di competenza	970.794,62	813.409,00	796.610,00	796.610,00
			previsione di cassa	1.638.405,91	1.429.585,50		
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	597.455,86	previsione di competenza	3.970.167,02	1.188.900,00	2.240.000,00	741.167,02
			previsione di cassa	4.632.205,90	1.786.355,86		
50000	TITOLO 5 : Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	130,00	0,00		
60000	TITOLO 6 : Accensione prestiti	442.297,57	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	604.566,12	442.297,57		
70000	TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
			previsione di cassa	4.000.000,00	3.000.000,00		
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	292.517,86	previsione di competenza	2.110.165,00	1.910.165,00	1.910.165,00	1.910.165,00
			previsione di cassa	2.279.790,25	2.202.682,86		
	TOTALE TITOLI	4.745.198,39	previsione di competenza	16.480.788,10	12.409.274,00	13.417.575,00	11.918.742,02
			previsione di cassa	21.439.640,69	17.154.472,39		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.745.198,39	previsione di competenza	17.207.303,81	12.843.072,28	13.417.575,00	11.918.742,02
			previsione di cassa	22.309.271,70	18.088.205,28		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI (Anno 2018-2019-2020)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	435.840,38	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.973.089,95 (58.913,73) 2.403.386,48	1.917.319,73 58.913,73 0,00 2.353.160,11	1.827.331,00 0,00 (0,00)	1.825.234,00 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	50.122,99	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	301.305,20 (5.645,68) 322.610,16	323.645,68 5.645,68 0,00 373.768,67	326.500,00 0,00 (0,00)	326.500,00 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	680.582,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.676.863,44 (270.967,58) 2.245.577,95	1.592.600,58 270.967,58 0,00 2.273.182,68	507.279,00 0,00 (0,00)	505.858,57 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	39.120,15	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	292.752,07 (0,00) 373.854,52	308.659,00 0,00 0,00 347.779,15	307.961,00 0,00 (0,00)	307.231,18 0,00 (0,00)

Comune di Castellamonte

**BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI (Anno 2018-2019-2020)**

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	19.216,03	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	29.000,00 (0,00) 41.565,23	38.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 57.216,03	38.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	38.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	12.220,27	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	97.359,00 (0,00) 112.233,47	84.151,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 96.371,27	44.571,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	44.486,97 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.065.388,13	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.492.863,53 (0,00) 5.354.214,97	1.552.392,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 2.617.780,13	3.566.987,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	2.067.731,02 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	136.606,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	692.348,26 (11.492,18) 866.965,32	662.385,18 <i>11.492,18</i> <i>0,00</i> 798.991,18	616.348,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	611.223,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	900,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.000,00 (0,00) 1.900,00	1.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.900,00	1.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	1.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI (Anno 2018-2019-2020)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	231.482,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	402.027,00 (0,00) 906.856,71	501.859,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 733.341,16	401.293,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	400.701,63 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	13.230,76 (0,00) 13.230,76	15.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 15.000,00	15.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	15.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	36.512,34	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	230.025,38 (86.779,11) 260.393,30	197.513,11 <i>86.779,11</i> <i>0,00</i> 234.025,45	105.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	105.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2.193,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	25.500,00 (0,00) 30.520,47	15.250,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 17.443,07	15.250,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	15.250,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI (Anno 2018-2019-2020)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	397.916,22 (0,00) 397.916,22	413.650,00 0,00 0,00 20.000,00	449.865,00 0,00 (0,00)	465.337,65 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	456.858,00 (0,00) 648.401,27	299.482,00 0,00 0,00 299.482,00	275.025,00 0,00 (0,00)	270.023,00 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.015.000,00 (0,00) 4.015.000,00	3.010.000,00 0,00 0,00 3.010.000,00	3.010.000,00 0,00 (0,00)	3.010.000,00 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	447.396,90	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.110.165,00 (0,00) 2.424.338,44	1.910.165,00 0,00 0,00 2.357.561,90	1.910.165,00 0,00 (0,00)	1.910.165,00 0,00 (0,00)

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
 RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI (Anno 2018-2019-2020)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
	TOTALE MISSIONI	3.157.580,52	previsione di competenza	17.207.303,81	12.843.072,28	13.417.575,00	11.918.742,02
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>433.798,28</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>433.798,28</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	20.418.965,27	15.607.002,80		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.157.580,52	previsione di competenza	17.207.303,81	12.843.072,28	13.417.575,00	11.918.742,02
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>433.798,28</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>433.798,28</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	20.418.965,27	15.607.002,80		

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	2.129.052,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	6.044.207,91 (48.102,69) 8.317.830,08	6.058.829,69 48.102,69 0,00 7.798.232,55	5.992.385,00 0,00 (0,00)	5.997.387,00 0,00 (0,00)
TITOLO 2	Spese in conto capitale	581.130,76	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.596.072,90 (385.695,59) 5.028.395,48	1.574.595,59 385.695,59 0,00 2.151.726,35	2.240.000,00 0,00 (0,00)	741.167,02 0,00 (0,00)
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	456.858,00 (0,00) 648.401,27	299.482,00 0,00 0,00 299.482,00	275.025,00 0,00 (0,00)	270.023,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.000.000,00 (0,00) 4.000.000,00	3.000.000,00 0,00 0,00 3.000.000,00	3.000.000,00 0,00 (0,00)	3.000.000,00 0,00 (0,00)

Comune di Castellamonte

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	447.396,90	previsione di competenza	2.110.165,00	1.910.165,00	1.910.165,00	1.910.165,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.424.338,44	2.357.561,90		
	TOTALE TITOLI	3.157.580,52	previsione di competenza	17.207.303,81	12.843.072,28	13.417.575,00	11.918.742,02
			<i>di cui già impegnato</i>		433.798,28	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	433.798,28	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	20.418.965,27	15.607.002,80		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.157.580,52	previsione di competenza	17.207.303,81	12.843.072,28	13.417.575,00	11.918.742,02
			<i>di cui già impegnato</i>		433.798,28	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	433.798,28	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	20.418.965,27	15.607.002,80		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi preced Media accertamenti esercizi precedenti (*)
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	37,14	34,32	38,63	0,00	41,79	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6,21	5,59	6,29	0,00	4,88	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43,35	39,91	44,92	0,00	46,67	0,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,80	0,71	0,80	0,00	1,46	0,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,16	0,15	0,17	0,00	0,23	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,02	0,01	0,02	0,00	0,01	0,00
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,98	0,87	0,99	0,00	1,70	0,00
Titolo 3	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,68	3,31	3,73	0,00	4,36	0,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,77	0,94	1,05	0,00	1,64	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi preced Media accertamenti esercizi precedenti (*)
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,01	0,01	0,00	0,01	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,01	1,68	1,89	0,00	2,27	0,00
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	6,47	5,94	6,68	0,00	8,28	0,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6,94	15,09	4,41	0,00	8,50	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,00	0,07	0,08	0,00	0,72	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,65	1,53	1,72	0,00	1,20	0,00
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	9,59	16,69	6,21	0,00	10,42	0,00
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi preced Media accertamenti esercizi precedenti (*)
50000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,07	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	2,51	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	2,58	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	24,20	22,36	25,17	0,00	17,50	0,00
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	24,20	22,36	25,17	0,00	17,50	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	14,44	13,34	15,02	0,00	10,99	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,97	0,89	1,01	0,00	1,86	0,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	15,41	14,23	16,03	0,00	12,85	0,00
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00		100,00	

(*) 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). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)						MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)				
			Esercizio 2018			Esercizio 2019		Esercizio 2020			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)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni 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				
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,75	0,00	100,00	0,71	0,00	0,80	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Segreteria generale	2,59	0,00	100,00	2,48	0,00	2,79	0,00	0,00	0,00	0,00	
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,12	0,00	100,00	2,10	0,00	2,36	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,73	0,00	100,00	0,70	0,00	0,78	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,66	0,00	100,00	1,51	0,00	1,69	0,00	0,00	0,00	0,00	
	06	Ufficio tecnico	2,02	0,00	100,00	1,92	0,00	2,16	0,00	0,00	0,00	0,00	
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,57	0,00	100,00	1,37	0,00	1,55	0,00	0,00	0,00	0,00	
	08	Statistica e sistemi informativi	0,35	0,00	100,00	0,34	0,00	0,38	0,00	0,00	0,00	0,00	
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	Risorse umane	1,98	0,00	100,00	1,51	0,00	1,70	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2018			Esercizio 2019		Esercizio 2020		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)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni 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			
	11 Altri servizi generali	1,07	0,00	100,00	0,98	0,00	1,10	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	14,84	0,00	1.000,00	13,62	0,00	15,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 02 Giustizia	01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	2,52	0,00	100,00	2,43	0,00	2,74	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	2,52	0,00	100,00	2,43	0,00	2,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	7,15	0,00	100,00	0,67	0,00	0,76	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	3,46	0,00	100,00	1,39	0,00	1,56	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2018			Esercizio 2019		Esercizio 2020		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)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni 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			
	05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Servizi ausiliari all'istruzione	1,58	0,00	100,00	1,51	0,00	1,70	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Diritto allo studio	0,22	0,00	100,00	0,21	0,00	0,23	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	12,41	0,00	400,00	3,78	0,00	4,25	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,36	0,00	100,00	2,25	0,00	2,53	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2,40	0,00	200,00	2,29	0,00	2,58	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	0,26	0,00	100,00	0,25	0,00	0,28	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Giovani	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	0,30	0,00	200,00	0,29	0,00	0,32	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)						MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)			
		Esercizio 2018			Esercizio 2019		Esercizio 2020		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)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni 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			
Missione 07 Turismo	01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	0,64	0,00	100,00	0,32	0,00	0,36	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,65	0,00	200,00	0,33	0,00	0,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	0,05	0,00	100,00	14,95	0,00	4,26	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,16	0,00	100,00	0,22	0,00	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Rifiuti	11,87	0,00	100,00	11,39	0,00	12,83	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Servizio idrico integrato	0,02	0,00	100,00	0,02	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2018			Esercizio 2019		Esercizio 2020		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)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni 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			
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12,10	0,00	400,00	26,58	0,00	17,35	0,00	0,00	0,00
Missione 10	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	5,16	0,00	100,00	4,59	0,00	5,13	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2018			Esercizio 2019		Esercizio 2020		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)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni 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			
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	5,16	0,00	100,00	4,59	0,00	5,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Soccorso civile	01 Sistema di protezione civile	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11 Soccorso civile	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Interventi per la disabilità	0,02	0,00	100,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Interventi per gli anziani	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,10	0,00	100,00	0,10	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Interventi per il diritto alla casa	0,32	0,00	100,00	0,31	0,00	0,34	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2,19	0,00	100,00	2,10	0,00	2,36	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)						MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)			
		Esercizio 2018			Esercizio 2019		Esercizio 2020		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)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni 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			
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	1,24	0,00	100,00	0,44	0,00	0,49	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3,91	0,00	600,00	3,00	0,00	3,36	0,00	0,00	0,00
Missione 13	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi progressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)						MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)			
		Esercizio 2018			Esercizio 2019		Esercizio 2020		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)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni 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			
	05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,12	0,00	100,00	0,11	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 13 Tutela della salute	0,12	0,00	100,00	0,11	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01 Industria, PMI e Artigianato	0,68	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,80	0,00	100,00	0,72	0,00	0,81	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,07	0,00	100,00	0,06	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	1,55	0,00	300,00	0,78	0,00	0,88	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2018			Esercizio 2019		Esercizio 2020		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)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni 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			
	02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,12	0,00	100,00	0,11	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00
	02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,12	0,00	100,00	0,11	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2018			Esercizio 2019		Esercizio 2020		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)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni 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			
	Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	0,33	0,00	47,56	0,17	0,00	0,32	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	2,65	0,00	0,00	2,98	0,00	3,36	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Altri fondi	0,25	0,00	0,00	0,20	0,00	0,23	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	3,23	0,00	47,56	3,35	0,00	3,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,33	0,00	100,00	2,05	0,00	2,27	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 50 Debito pubblico	2,33	0,00	100,00	2,05	0,00	2,27	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)						MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)				
			Esercizio 2018			Esercizio 2019		Esercizio 2020			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)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni 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				
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	23,46	0,00	100,00	22,44	0,00	25,23	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	23,46	0,00	100,00	22,44	0,00	25,23	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	14,89	0,00	100,00	14,24	0,00	16,03	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	14,89	0,00	100,00	14,24	0,00	16,03	0,00	0,00	0,00	0,00	

(*) 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 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 d nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
1 Rigidità strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "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)	37,07	36,48	36,23
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	90,45	90,91	90,45
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	118,81	0,00	0,00
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti degli 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)	86,69	87,13	87,13
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi degli 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)	48,71	0,00	0,00
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] - 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)	33,23	33,40	33,36
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 ai redditi da lavoro		9,18	7,87	7,87
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 alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di contratto flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.011 "Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendenti" + IRAP) + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,13	0,13	0,13

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamen ti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – I entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroa 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferi non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	188,07	186,77	186,77
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamen ti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubbl U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.0 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV c totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	25,22	25,45	25,43
5 Interessi passivi				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziari competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	2,47	2,29	2,13
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggre gato 1.7 "Interessi passivi"	6,44	6,95	7,50
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02. "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interes	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 relat Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	20,41	26,89	10,61
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamen ti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'es riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	155,08	220,92	220,92
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti e relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimen to disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,50	0,50	0,50
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi 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 anno disponibile)	155,58	221,42	71,52

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori Sintetici

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			2018	2019	2020
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
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 "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 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussioni e garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
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 FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00	0,00	0,00
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)]	100,00	0,00	0,00
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)	0,07	0,06	0,06
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)] + della spesa - (Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti di competenza" + Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti di competenza destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti di 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	7,06	6,52	6,28

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE			
		2018	2019	2020	
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 anno disponibile)	459,34	0,00	0,00
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 (6)	13,48	0,00	0,00
9.2	Incidenza quota libera in c/c capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione (7)	13,48	0,00	0,00
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	74,17	0,00	0,00
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	12,35	0,00	0,00
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 presunto (di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto) (10)	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	0,00	0,00
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli I 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 di previsione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto) / Fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio (di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio di previsione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (11) (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto, totale delle colonne a) e c)	100,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
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 / stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	30,32	30,48	30,48
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	31,58	31,88	31,85

(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. 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 al 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.

Comune di Castellamonte

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Anno 2017-2018)

(Anno
2017-2018)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	1.501.939,93
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	681.083,93
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	8.404.676,70
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	8.087.467,24
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	3.526,95
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	2.503.760,27
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	433.798,28
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	2.069.961,99

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	1.258.081,44
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017. (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	172.847,26
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	89.351,99
	Altri accantonamenti	15.000,00
	B) Totale parte accantonata	1.535.280,69
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.000,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	41.723,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	43.305,70
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	166.543,30
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	255.572,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	279.109,30
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
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 31/12/2017:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Comune di Castellamonte

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.605.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.640.000,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	1.876.000,00	296.530,75	296.530,75	15,81
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	770.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.286.000,00	296.530,75	296.530,75	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	99.800,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	20.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	2.000,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	121.800,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	456.609,00	8.060,55	8.060,55	1,77
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	95.500,00	35.465,40	35.465,40	37,14
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	248.800,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	802.409,00	43.525,95	43.525,95	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	860.000,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	123.900,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	205.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.188.900,00	-	-	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	7.399.109,00	340.056,70	340.056,70	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	340.056,70	340.056,70	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

Comune di Castellamonte

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanz. Accan. al fondo
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	4.604.000,00 2.642.000,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	1.982.000,00	348.859,70	348.859,70	17,60
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	750.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.374.000,00	348.859,70	348.859,70	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	94.800,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	20.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	2.000,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	116.800,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	444.110,00	9.483,00	9.483,00	2,14
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	125.500,00	41.724,00	41.724,00	33,25
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	225.500,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	796.610,00	51.207,00	51.207,00	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.025.000,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	205.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.240.000,00	-	-	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO <i>(a)</i>	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO	<i>% di stanz. Accan. al fondo</i>
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.064.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.642.000,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	1.978.000,00	348.859,70	348.859,70	17,64
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	750.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.370.000,00	348.859,70	348.859,70	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	94.800,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	20.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	2.000,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	116.800,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	444.110,00	9.483,00	9.483,00	2,14
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	125.500,00	41.724,00	41.724,00	33,25
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	225.500,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	796.610,00	51.207,00	51.207,00	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	526.167,02			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	205.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	741.167,02	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	7.024.577,02	400.066,70	400.066,70	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	400.066,70	400.066,70	-

Comune di Castellamonte

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	5.220.107,70	5.269.294,65	5.375.000,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	122.575,02	160.366,81	121.800,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	1.228.326,77	970.794,62	802.409,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		6.571.009,49	6.400.456,08	6.299.209,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale :	(+)	657.100,95	640.045,61	629.920,90
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017	(-)	139.552,00	128.676,00	117.685,35
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		517.548,95	511.369,61	512.235,55
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2017	(+)	3.918.487,56	3.634.532,56	3.375.187,56
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		3.918.487,56	3.634.532,56	3.375.187,56
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI (Anno 2018-2019-2020)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio					
0406	06 Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo I	Spese correnti	1.082,48	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	1.662,48	2.082,48	2.082,48	2.082,48
Totale Programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione	1.082,48	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.662,48	2.082,48	2.082,48	2.082,48
TOTALE MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio	1.082,48	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.662,48	2.082,48	2.082,48	2.082,48
	TOTALE MISSIONI	1.082,48	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.662,48	2.082,48	2.082,48	2.082,48

**BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		PREVISIONE Anno 2018	PREVISIONE Anno 2019	PREVISIONE Anno 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	48.102,69	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)	(+)	105.379,11	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)	(+)	153.481,80	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	5.375.000,00	5.354.000,00	5.354.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	121.800,00	116.800,00	116.800,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	813.409,00	796.610,00	796.610,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.188.900,00	2.240.000,00	741.167,02
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	(+)	6.058.829,69	5.992.385,00	5.997.387,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	340.100,00	400.100,00	400.100,00
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⁾	(-)	27.500,00	27.500,00	27.500,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	5.691.229,69	5.564.785,00	5.569.787,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.574.595,59	2.240.000,00	741.167,02
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⁾	(-)	4.000,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.570.595,59	2.240.000,00	741.167,02
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		390.765,52	702.625,00	697.623,00

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 E-Government - Solo Enti locali - "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione delle intese regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) 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.

ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018
PROGRAMMA INCARICHI ESTERNI

PROGRAMMA RPP	FINALITA' DA CONSEGUIRE	INCARICO DA AFFIDARE	MOTIVAZIONE	OBIETTIVO
SERVIZI FINANZIARI	Rispetto degli adempimenti normativi in materia di IVA e fiscale e personale ivi comprese pratiche pensionistiche	Consulenza- Collaborazioni occasionali Prestazione di servizi	Corretta esecuzione della normativa	Adempimenti fiscali: tenuta registri, dichiarazioni
SERV.FINANZIARI	Aggiornamento – formazione	Consulenza TRIBUTARIA	Corretta applicazione della normativa	Deflazione del contenzioso
CULTURA	Organizzazione Mostra Ceramica e Museo della Ceramica	Organizzazione artistica e ideazione –creazione Museo Ceramica-	Valorizzazione dell'artigianato ceramico locale	Promuovere l'artigianato ceramico e valorizzare il patrimonio artistico
TECNICO – MANUTENTIVO - ECOLOGIA	Controllo discarica rifiuti Studi di fattibilità, ricerca documentazioni	Consulenza, studi, ricerche – prestazione di servizi	Supporto Ufficio Tecnico – Progettazione – Manutenzione – Ambiente	Rispetto delle norme ambientali e corretta esecuzione interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria
AMM.NE GENERALE	Aggiornamento – formazione	Consulenza	Corretta applicazione della normativa	Privacy
AMM.NE GENERALE	Aggiornamento – formazione	Consulenza	Corretta applicazione della normativa	Valutazione della dirigenza in termini di efficacia-efficienza-economicità-applicazione norme contrattuali
AMM.NE GENERALE	Legittimità degli atti	Consulenza legale	Corretta prassi amministrativa	Produrre atti legittimi
ATTIV.PRODUTTI VE	Aggiornamento – formazione	Consulenza	Corretta applicazione della normativa	Promozione e sviluppo settore terziario
SERVIZIO TECNICO	Realizzazione opere pubbliche – normativa regolamenti e strumenti urbanistici	Consulenza	Individuazione delle azioni più convenienti ed efficaci per la realizzazione dei progetti	Realizzazione delle opere pubbliche mediante utilizzo di strumenti gestionali anche innovativi esclusa Merloni e PRGC

COMUNE DI CASTELLAMONTE
Provincia di TORINO

NOTA INTEGRATIVA ALLO SCHEMA DI BILANCIO
2018-2020
(art. 11 comma 5 D.Lgs. 118/2011)

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, 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 nuovo 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 gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazioni interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNMEI/ARCONET/>

Tra i nuovi allegati da predisporre 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, di cui all'art. 11 comma 5 del dlgs 118/2011, presenta almeno i seguenti contenuti:

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

Il bilancio 2018/2020 è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi.

In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione della durata di un triennio, attribuiscono le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del *principio n.1 - Annualità*);

- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);

- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi (rispetto del *principio n.3 - Universalità*);

- tutte le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i nuovi documenti sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*)

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Per quanto riguarda infine il controllo sulla veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa avanzate dai servizi, finalizzato alla possibile iscrizione di queste poste negli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni al momento disponibili.

Il bilancio è stato costruito distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Questo effetto è stato ottenuto senza applicare il risultato di amministrazione presunto per casistiche che non fossero riconducibili all'impiego delle quote accantonata o vincolata dello stesso avanzo.

Sussiste, infatti, il divieto di utilizzare il risultato presunto per finanziare il bilancio corrente, ipotesi invece ammessa, seppure con restrizioni, solo dopo l'approvazione del rendiconto.

Per attribuire gli importi ai *rispettivi esercizi* è stato seguito il criterio della *competenza potenziata* il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per *imputare* la **spesa corrente** sono stati i seguenti:

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;

- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, si deve applicare il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri), al momento della redazione del bilancio 2018/2020, prima della fine dell'esercizio 2017 non si è ancora in grado di definire l'entità del FPV, che verrà successivamente iscritto;

- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Anche le poste del bilancio degli **investimenti** sono state separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa *copertura*, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per *imputare la spesa* di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;

- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri); sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Previsioni di cassa

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti. Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi

principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste particolari continuerà a coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

Per quanto riguarda la gestione dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti saranno registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Principio contabile applicato della competenza finanziaria prevede che siano accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al 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).

In sede di predisposizione del Bilancio si è pertanto provveduto ad individuare le entrate di dubbia e difficile esazione a fronte delle quali, a garanzia del mantenimento degli equilibri di bilancio, è stato costituito il Fondo, al fine di neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive.

In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La norma prevede per il calcolo degli addendi della media, che gli incassi considerati nel rapporto siano calcolati:

- negli anni del quinquennio che precedono l'adozione dei principi, come somma dell'incasso di competenza e residui attivi;
- negli anni che vanno dal primo al quinto anno di adozione dei principi, come incassi di competenza (primo metodo) o come somma degli incassi di competenza e di quelli incassati nell'esercizio successivo su accertamenti dell'esercizio precedente (secondo metodo);
- a partire dal sesto anno, e cioè a regime, come incassi di sola competenza.

Per quanto riguarda invece l'*individuazione del quinquennio storico* l'intervallo è il seguente:

- in presenza dei dati del rendiconto, il quinquennio inizia dall'anno che precede quello di bilancio e prosegue poi a ritroso nel tempo, fino a raggiungere il quinto anno;
- in assenza dei dati del rendiconto, il quinquennio inizia invece dal secondo anno precedente a quello del bilancio, e prosegue poi a ritroso fino al quinto anno.

Considerato che non è ancora stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio 2017, è stato preso in considerazione il quinquennio 2012/2016.

Per quanto riguarda infine la tipologia del credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libera scelta all'ente di individuare le poste di entrata oggetto di difficile esazione, prevedendo che non siano soggette a svalutazione le poste relative a:

- trasferimenti da altre P.A.
- entrate assistite da fideiussione
- entrate tributarie che, in via eccezionale, possono essere ancora accertate per cassa
- entrate riscosse per conto di un altro ente. (allegato A/2 del D.lgs. 126/14, punto 3.3).

Si è pertanto provveduto a:

1. individuare le poste di entrata che possono dare luogo alla formazione di ulteriori crediti dubbi.

Considerata le suddette esclusioni, sono state individuate, per la loro natura, le seguenti entrate come risorse d'incerta riscossione (non accertate per cassa):

- TARI - Tassa Rifiuti (ruoli ordinari e recupero evasione)
- T.O.S.A.P. (ruoli ordinari e recupero evasione)
- ICI - IMU - TASI (recupero evasione)
- Sanzioni codice della strada
- Servizio scuolabus
- Servizio pre-post orario scolastico
- Servizio refezione scolastica

2. calcolare, per ciascuna categoria, la media tra incassi in competenza e residui e accertamenti/dovuto degli ultimi cinque esercizi.

La norma consente di applicare diverse metodologie di calcolo, applicando sostanzialmente la media semplice, piuttosto che la media ponderata, lasciando libera scelta all'ente di valutare la corretta tipologia da applicare per ogni singola posta, in relazione all'andamento degli incassi.

Definita la media degli incassi è quindi stato determinato l'importo minimo del Fondo, così come richiesto dalla norma.

Le disposizioni introdotte dal D.Lgs.118/2011 così come modificato dal D.Lgs.126/2014 hanno previsto un inserimento graduale di tali fondi nel bilancio degli Enti.

Inoltre l'art. 1 comma 509 Legge 190/2014 – Legge di Stabilità 2015 – ha ulteriormente differito il termine di applicazione a regime del F.C.D.E., prevedendo il seguente scaglionamento:

- 1° anno (2015) quota pari al 36%
- 2° anno (2016) quota pari al 55%
- 3° anno (2017) quota pari al 70%
- 4° anno (2018) quota pari al 85%
- dal 5° anno (2019) 100%

Si evidenziano di seguito le modalità di calcolo applicate:

Sono stati comparati gli accertamenti rilevati dai rendiconti approvati con le effettive riscossioni (competenza + residui) come disciplinato dal principio contabile.

Per il servizio di refezione scolastica, poiché è stato esternalizzato a decorrere dal 2017, ma rimane a carico del comune la copertura degli insoluti, è stata stimata una percentuale di evasione pari al 30%.

ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

1. Fondo rischi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 s.m.i. - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Dalla ricognizione effettuata è emersa la necessità di accantonare a fronte del contenzioso con il MIUR per i lavori eseguiti alla Scuola Media Cresto e nei confronti della ex Comunità Montana Valle Sacra per i riparti spese servizi scolastici.

2. Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciale e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014. In caso di risultato negativo l'ente partecipante accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari: al 25% per il 2015, al 50% per il 2016, al 75% per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente. Tenuto conto che dagli ultimi bilanci approvati per le società e gli organismi partecipati dal comune (S.M.A.T. spa e GAL Valli del Canavese SCARL) non risultano perdite, non si è ravvisata la necessità di costituire il fondo.

3. Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lettera i) è stato accantonato a tal fine nel fondo "Fondo indennità di fine mandato del Sindaco" un importo di €. 2.500,00 che, in quanto fondo, non sarà possibile impegnare ma che, determinando un'economia di bilancio, confluirà nel risultato di amministrazione.

A questo accantonamento si aggiungerà la quota di avanzo vincolato derivante dagli impegni assunti nell'esercizio precedente per l'indennità di fine mandato del Sindaco che, in base ai nuovi principi, dovranno essere eliminati in sede di riaccertamento ordinario e confluiranno nella quota vincolata dell'avanzo.

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.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2018-2020 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2017; al momento non si dispone del dato dell'avanzo di amministrazione del 2017 accertato ai sensi di legge.

L'equilibrio complessivo della gestione 2018-2020 è stato pertanto conseguito senza applicare il risultato di amministrazione a destinazione libera.

Al risultato del tutto provvisorio sono stati applicati i vincoli derivanti dalla precedente gestione come di seguito indicato.

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione:

Fondo pluriennale vincolato

Secondo il nuovo principio contabile, gli Enti iscrivono nei propri bilanci il Fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti dalle obbligazioni sorte negli anni precedenti.

Tale fondo è costituito in Entrata da 2 voci, parte corrente e parte capitale, per un importo pari alla somma degli impegni assunti negli anni precedenti e imputati sia all'esercizio considerato che a quelli successivi, finanziato da risorse già accertate.

Nella parte Spesa il F.P.V. è individuato per ciascuna unità di voto riguardante spese a carattere pluriennale, distintamente per ciascun titolo.

Poiché il bilancio 2018-2020 viene redatto prima dell'approvazione del rendiconto 2017, l'F.P.V., costituito con determina n. 30 del 7.2.2018, verrà verificato ed eventualmente rettificato dopo la ricognizione dei residui con apposita variazione di bilancio.

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

Per il triennio 2018-2020 non sono presenti interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito.

Per il dettaglio della programmazione degli investimenti affrontati con altre risorse disponibili e altri finanziamenti si rinvia all'apposita sezione del Documento unico di programmazione e relativi allegati.

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

Il Comune di Castellamonte non ha in corso alcuna garanzia già rilasciata in precedenza, né è stato previsto il rilascio nel triennio 2018-2020 di alcuna garanzia.

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Le società partecipate hanno approvato il bilancio 2016 senza perdite.

Pertanto non si prevedono nel bilancio 2018 accantonamenti per perdite di società partecipate dell'anno precedente (2017), ai sensi art. 1 commi 550 e seguenti della legge 147/2013 (legge stabilità 2014).

Nel caso di eventuali perdite che si rileveranno dai bilanci 2017 comunicati dalle società non controllate, si procederà con l'eventuale variazione al bilancio per accantonare le somme previste, che comunque, viste le modeste quote di partecipazione, saranno di non rilevante entità.

Per i dati più analitici sulle partecipazioni dell'ente si rinvia alla apposita sezione del DUP e della relativa nota di aggiornamento.

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

Vengono allegati al bilancio i prospetti relativi all'utilizzo dei contributi e dei trasferimenti da parte degli organismi comunitari ed internazionali e quello delle funzioni delegate dalla Regione anche se gli stessi evidenziano tutti i valori pari a zero.

Rispetto del limite delle spese di personale.

Sono osservati i limiti delle spese di personale ai sensi dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 sia in termini assoluti che percentuali, come evidenziato dall'allegato prospetto.

Vincolo di pareggio.

Dal 2016 i Comuni non sono più soggetti ai vincoli di Patto Stabilità Interno previsti e disciplinati fino all'anno 2015.

Il nuovo vincolo di pareggio previsto dalla legge 208 del 28.12.2015 (legge stabilità 2016) art. 1, commi da 707 a 734, è dimostrato dall'allegato prospetto allo schema di bilancio.

Vincoli di utilizzo delle entrate per sanzioni amministrative per violazioni del codice stradale.

Il rispetto dei vincoli di destinazione è dimostrato e descritto dalla deliberazione di giunta comunale n. 5 del 18.01.2017.

Altri vincoli di finanza pubblica.

Il Comune rispetta anche gli altri vincoli di finanza pubblica riguardanti la limitazione all'effettuazione delle seguenti spese:

- Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
- Sponsorizzazioni passive;
- Missioni anche all'estero;
- Attività di formazione
- Incarichi di consulenza, studio e ricerca e collaborazioni coordinate e continuative;
- Spese per autovetture, acquisto, manutenzione, e noleggio;
- Acquisto di mobili e arredi.

La Corte Costituzionale con le sentenze n. 139 del 4.6.2012 e n. 173 del 6.7.2012 ha affermato, con riferimento ai vincoli di spese in questione, che gli enti possono legittimamente operare compensazioni tra le singole voci di spesa, purché sia assicurato, nella sua interezza, il risparmio richiesto. Pertanto si ritiene legittimo effettuare maggiori spese relative ad alcuni vincoli a condizione che il vincolo complessivo imposto sia rispettato. La spesa nella sua interezza è all'interno del limite complessivo, come dimostrato dall'allegato prospetto.

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

Nella predisposizione del Bilancio 2018/2020 è stata posta particolare attenzione al rispetto dei nuovi vincoli di finanza pubblica che, ai sensi dell'art.1 commi 707 e seguenti della Legge 208/2015 (Legge di Stabilità 2015) hanno sostituito la previgente disciplina del Patto di Stabilità interno.

La previsione a Bilancio del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ad importo pieno, considerata la precedente contabilizzazione per cassa delle principali poste, e il contenimento del livello di indebitamento nei limiti delle quote capitale di rimborso dei prestiti, consentono all'Ente il rispetto dei nuovi vincoli.

Nel bilancio 2018/2020, come già per il 2017/2019, viene introdotto il bilancio di cassa per la prima annualità, con vincolo autorizzatorio sulle spese.

La consistente giacenza iniziale di cassa ha consentito, nella predisposizione del bilancio, di poter prevedere adeguati stanziamenti di cassa in spesa, al fine di garantire il corretto pagamento delle poste previste ed il rispetto delle tempistiche di legge.

Relativamente alle previsioni di entrata, le stesse tengono conto delle principali novità normative ed in particolare:

- determinazione delle previsioni di entrata IMU / FONDO di SOLIDARIETA' COMUNALE, garantendo l'invarianza del gettito a fronte della suddetta soppressione della tassazione sull'abitazione principale;

- blocco per il 2017 di tutte le aliquote in materia tributaria, rispetto ai livelli applicabili nel 2016

Relativamente alle previsioni di spesa si evidenzia in particolare:

- utilizzo dei proventi derivanti da permessi a costruire interamente a finanziamento di spese di investimenti.

Castellamonte 07.02.2018

Il responsabile del servizio finanziario
Dott. Sergio Maggio

Allegati:

- Prospetto dimostrativo costituzione FCDE;

- Prospetto dimostrativo dell'avanzo presunto 2017;

- Prospetti riguardanti le spese di investimento anni 2018-2019-2020 e delle relative fonti di finanziamento previste nelle entrate del bilancio;

- Prospetto dimostrativo vincolo di pareggio art. 1 comma 707 e successivi legge 208/2015;

- Prospetto dimostrativo rispetto vincoli di finanza pubblica riguardanti altre spese.

COMUNE DI CASTELLAMONTE
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Guglielmo POMATTO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Comune di CASTELLAMONTE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castellamonte, 15 febbraio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Guglielmo Pomatto



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
2. Previsioni di cassa.....	9
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020	10
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
5. Finanziamento della spesa del titolo II	12
6. La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
7. Verifica della coerenza interna	13
8. Verifica della coerenza esterna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	16
A) ENTRATE CORRENTI	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale.....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)	22
Spese per acquisto beni e servizi	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo di riserva di competenza	27
Fondi per spese potenziali.....	27
Fondo di riserva di cassa.....	27
ORGANISMI PARTECIPATI	27
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	29
INDEBITAMENTO	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
CONCLUSIONI	33

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di CASTELLAMONTE nominato con delibera consigliere n. 25 del 30.07.2015.

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 15 febbraio 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 7 febbraio 2018 con delibera n. 34 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione; **NEGATIVO**
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione- pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- **nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**
 - i) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - j) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
 - k) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- l) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - m) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - n) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - o) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - p) la delibera della G.C. di destinazione dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - q) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - r) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
 - s) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
 - t) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, nella nota integrativa in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017-2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 05.05.2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 in data 12.04.2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31.12.2016
Risultato di amministrazione	1.501.939,93
Di cui:	
a) Fondi vincolati	288.049,00
b) Fondi accantonati	1.187.560,93
c) Fondi destinati a investimento	26.330,00
d) Fondi liberi	0

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori Bilancio.

Risultano da definire gli importi nei confronti della ex Comunità Montana Valli Orco, Soana e Dora Baltea per riparti spesa gestione Scuola di Valle; si prende atto che è stata definita la situazione per gli anni dal 2012 al 2015 con provvedimento n. 104 del 31.7.2017.

Risulta sempre da definire la questione del lodo ASA per la quale interverrà in prima persona l'Unione dei Comuni Montani Valle Sacra.

Il Comune di Castellamonte ha provveduto ad accantonamento del fondo per passività potenziali di una cifra di ca. 69.351,99 destinata ad essere verificata in sede di definizione del risultato di amministrazione 2017.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2015	2016	2017
Disponibilità	1.112,45	869.631,01	933.732,89
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	1.112,45	0	0

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	86.281,05	48.102,69	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	594.802,88	385.695,59		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	45.431,78	0		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.269.294,65	5.375.123,00	5.354.000,00	5.354.000,00
2	Trasferimenti correnti	160.366,81	116.800,00	121.800,00	116.800,00
3	Entrate extratributarie	970.794,62	802.409,00	796.610,00	796.610,00
4	Entrate in conto capitale	3.970.167,02	1.188.900,00	2240.000,00	741.167,02
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-			
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.110.165,00	1.910.165,00	1.910.165,00	1.910.165,00
totale		16.480.788,10	12.398.724,00	13.417.575,00	11.918.742,02
	totale generale delle entrate	17.207.303,81	12.832.072,28	13.417.575,00	11.918.742,02
	Disavanzo di amministrazione				
1	Spese correnti		6.047.829,69	5.992.385,00	5.997.387,00
2	Spese in conto capitale		1.574.595,59	2.240.000,00	741.167,02
3	Spese per incremento di attività finanziarie				
4	Rimborso di prestiti		299.482,00	275.025,00	270.023,00
5	Chiusura anticipaz.da Istituto tesoriere		3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro		1.910.165,00	1.910.165,00	1.910.165,00
	totale generale delle spese		12.832.072,28	13.417.575,00	11.918.742,02

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico NEGATIVO

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	933.732,89
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.001.340,99
2	Trasferimenti correnti	292.209,61
3	Entrate extratributarie	1.418.585,50
4	Entrate in conto capitale	1.786.355,86
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	442.297,57
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.202.682,86
TOTALE TITOLI		17.143.472,39
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		18.077.205,28

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
1	Spese correnti	7.767.232,55
2	Spese in conto capitale	2.151.726,35
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rmborso di prestiti	299.482,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	2.357.561,90
TOTALE TITOLI		15.576.002,80
	SALDO DI CASSA	2.501.202,48

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal Baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8 del TUEL.

La previsione di cassa è stata calcolata sul totale dei residui e sulle previsioni di competenza, sia per l'entrata che per la spesa.

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	48.102,69		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.299.209,00	6.267.410,00	6.267.410,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
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	(-)	6.047.829,69	5.992.385,00	5.997.387,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		340.100,00	400.100,00	400.100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	299.482,00	275.025,00	270.023,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		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 (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
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>			-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	385.695,59		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.188.900,00	2.240.000,00	741.167,02
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	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.574.595,59	2.240.000,00	741.167,02
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando non superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Recupero evasione	62.000,00	57.000,00	57.000,00
Recupero coattivo sanzioni	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Recupero entrate extratributarie	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE	97.000,00	92.000,00	92.000,00

Spese Titolo I non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Restituzione quote di entrate diverse	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese per pareri legali	12.400,00	12.400,00	12.400,00
Riscossione recupero tributi	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Spese inadempimenti mensa	20.600,00	20.600,00	20.600,00
Sgravi e restit.tributi	32.000,00	32.000,00	32.000,00
TOTALE	97.000,00	97.000,00	97.000,00

Merita approfondimento la mancata indicazione delle spese elettorali per le elezioni politiche.

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse:

Riepilogo finanziamenti – anni 2018 / 2020	
OO.UU.	600.000,00
ALIENAZIONI	13.900,00
AUTOFINANZ.LOCULI E AREE CIMITERIALI	110.000,00
CONTRIB.DA MINISTERO PER EDILIZIA SCOLASTICA - 2018	800.000,00
CONTRIB.REGIONE PER SCOLMATORE - 2019	2.000.000,00
CONTRIB.REG. LAV.CANTON QUERIO - 2020	501.167,02
BIM	110.000,00
MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	15.000,00
AVANZO	0

FPV	385.695,59
TOTALE	4.535.762,61

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti; **NEGATIVO**
- g) 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; **NEGATIVO**
- h) 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'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011) ed approvato in data 7.2.2018 con delibera 33. Il bilancio di previsione risulta coerente con la programmazione ivi contenuta.

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.2.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 136 del 30.10.2017. pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera di Giunta Comunale n.31 del 7.2.2018 Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 1 in data 05.02.2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale;

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, 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 comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex d.lgs 118/2011.

Fino al 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 2018/2020 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710, 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. In caso di incapienza gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue 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) la regione è tenuta a versare all'entrata del bilancio dello Stato, entro sessanta giorni dal termine stabilito per la trasmissione della certificazione relativa al rispetto del pareggio di bilancio, l'importo corrispondente allo scostamento registrato. 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. Trascorso inutilmente il termine dei trenta giorni dal termine di approvazione del rendiconto della gestione per la trasmissione della certificazione da parte della regione, si procede al blocco di qualsiasi prelievo dai conti della tesoreria statale sino a quando la certificazione non è acquisita;

c) 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 effettuati nell'anno precedente a quello di riferimento;

d) l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; 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 conseguimento dell'obiettivo di cui al primo periodo relativo all'anno precedente. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

e) l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi 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;

f) l'ente è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza del presidente, del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2014.

Gli importi di cui al periodo precedente sono acquisiti al bilancio dell'ente.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
A) F.P.V. di entrata per spese correnti	+	48.102,69		
A2) F.P.V. di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	+	105.379,11		
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	5.375.000,00	5.354.000,00	5.354.000,00
C) Titolo 2 - trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	+	121.800,00	116.800,00	116.800,00
D) Titolo 3 - Entrate extra tributarie	+	802.409,00	796.610,00	796.610,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	1.188.900,00	2.240.000,00	741.167,02
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI)	+	-	-	-
H1) Titolo 1 - spese correnti al netto del F.P.V.	+	6.047.829,69	5.992.385,00	5.997.387,00
H2) F.P.V. di parte corrente (solo per 2016)	+	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	-	340.100,00	400.100,00	400.100,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	-	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	-	27.500,00	27.500,00	27.500,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6)	+	5.680.229,69	5.564.785,00	5.569.787,00
I1) Titolo 2 - spese c/capitale al netto del F.P.V.	+	1.574.595,59	2.240.000,00	741.167,02
I2) F.P.V. in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	+	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità in conto capitale			-	-
I4) Altri accantonamenti		4.000,00	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6)	+	1.570.595,59	2.240.000,00	741.167,02
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	+	-	-	-
M) Spazi finanziari ceduti		-	-	-
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		390.765,52	702.625,00	697.623,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018/2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2018 confermate nella stessa misura dell'anno precedente e sulla base del regolamento del tributo

è stato previsto in euro 1.420.000,00 sulla base dell'importo accertato nell'esercizio precedente.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 15.000,00.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, tra le entrate tributarie la somma di euro 405.000,00. per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013 ed euro 5.000,00 a seguito di attività di accertamento. L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota proposta per l'anno 2018 – la stessa del 2017 - è del 5,5 per mille (abitazioni non esenti) e dell'otto per mille per gli altri fabbricati.

Si ricorda all'ente di inviare ai fini della loro pubblicazione le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU entro i termini stabiliti dalla vigente normativa.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2018, con applicazione nella misura dello 0,6 per cento.

Il gettito è previsto in euro 800.000,00, IN MISURA PARI alla somma accertata con il rendiconto provvisorio 2017, stimando sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario 2015 come da indicazioni ARCONET (simulazione Dipartimento delle Entrate)

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 1.800.000,00.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Le modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

Alla data di predisposizione del Bilancio il soggetto gestore non ha presentato il Piano Finanziario definitivo e pertanto, ferme le aliquote applicate nell'anno 2017, merita un approfondimento il maggior importo di € 100.000,00 previsto quale differenza come maggior incasso rispetto al bilancio di previsione 2017-2019, ovvero € 50.000,00 circa rispetto al consuntivo.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 75.000,00, in misura pari alla somma accertata con il rendiconto 2017.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ICI	25.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
IMU	8.000,00	15.000,00	20.000,00	20.000,00
Addiz.IRPEF	0	0	0	0
TARI – TARES	3.612,51	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOSAP	28,84	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Pubblicità	0	0	0	0
TASI	2.640,76	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE	39.282,11	62.000,00	57.000,00	57.000,00

Merita approfondimento lo stanziamento previsionale di € 10.000,00 per il 2020 quando ormai l'attività accertativa si è conclusa dal 2016.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegate dalla regione NEGATIVO**Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 2.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs.118/2011 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali. Si tratta della somma corrisposta per il consumo di prodotto lattiero – caseari nelle mense scolastiche che come tale viene destinata al pagamento delle spese per le mense scolastiche.

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	SPESE	ENTRATE	%COPERTURA
MOSTRE E MANIFESTAZIONI	105.020,00	55.000,00	52,37
CORSI	34.510,00	24.000,00	69,55
PESA PUBBLICA	1.000,00	1.000,00	100
TRASPORTO ALUNNI	31.320,00	9.500,00	30,33

Dall'anno scolastico 2017-2018 il servizio mensa è stato esternalizzato per cui non rileva più come domanda individuale in quanto i proventi vengono direttamente riscossi dalla ditta

appaltatrice del servizio. Si rende necessario, però, potenziare l'attività di recupero e delle somme non pagate, relative al servizio di refezione scolastica, che la ditta riversa sull'Ente. In relazione alla dubbia esigibilità di rette e contribuzioni è stato pertanto previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 7.650,00.

La previsione è fondata sulle base delle rette e contribuzioni valide per l'anno 2018 e sulla applicazione per i servizi scolastici e sociali del sistema tariffario di cui al DPCM 159/2013 (ISEE). Restano a carico del Comune gli oneri per i pasti insegnanti (differenza tra il costo ed il rimborso del Ministero), le agevolazioni derivanti da applicazione ISEE e gli eventuali insoluti. Il costo complessivo annuale è valutato in ca. 100.000,00 euro

Sanzioni amministrative per violazione regolamenti comunali e codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2018 in 90.000,00 euro: la previsione merita maggiori approfondimenti in relazione ai dati consuntivi di importo più contenuto.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 35.465,40 pari al 39,41% delle sanzioni previste. (accantonamento del 85%)

Con atto G.C. n. 14 in data 30 gennaio 2018 una quota pari al 50% dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni previste dal Codice della Strada, accertate dal personale dell'Ente abilitato allo svolgimento dei servizi di polizia stradale, al netto della quota accantonata al Fondo crediti di dubbia esigibilità, è stata destinata per interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010. La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro ...00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

ANNO 2013 destinati € 150.000,00 (2,62%) della spesa corrente.

Dal 2014 interamente destinati a investimenti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018/2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

<i>interventi ex dpr 194/96</i>	<i>macroaggregati d.gs.118/2011</i>
1) <i>Personale</i>	1) <i>Redditi da lavoro dipendente</i>
7) <i>Imposte e tasse</i>	2) <i>Imposte e tasse a carico dell'Ente</i>
2) <i>Acquisto di beni di consumo</i>	
3) <i>Prestazioni di servizi</i>	
4) <i>Utilizzo di beni di terzi</i>	3) <i>Acquisto di beni e servizi</i>
5) <i>Trasferimenti correnti</i>	4) <i>Trasferimenti correnti</i>
	5) <i>Trasferimenti di tributi</i>
	6) <i>Fondi perequativi</i>
6) <i>Interessi passivi ed oneri finanziari diversi</i>	7) <i>Interessi passivi</i>
	8) <i>Altre spese per redditi di capitale</i>
8) <i>Oneri straordinari della gestione corrente</i>	
9) <i>Ammortamenti di esercizio</i>	
10) <i>Fondo Svalutazione Crediti</i>	
11) <i>Fondo di Riserva</i>	9) <i>Altre spese correnti</i>

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

DESCRIZIONE MACROAGGREGATO	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018	STANZIAMENTO BILANCIO 2019	STANZIAMENTO BILANCIO 2020
Redditi da lavoro dipendente	1.712.510,00	1.794.437,69	1.734.585,00	1.734.585,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	125.986,00	142.660,00	141.460,00	141.410,00
Acquisto di beni e servizi	3.056.675,00	3.015.470,00	2.992.470,00	2.992.470,00
Trasferimenti correnti	381.350,00	386.223,00	386.223,00	386.223,00
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	179.188,00	155.389,00	143.782,00	133.361,35
Altre spese per redditi di capitale				
Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Altre spese correnti	499.962,05	515.650,00	555.865,00	571.337,65
TOTALE TITOLO 1 – Spese correnti	5.993.671,05	6.047.829,69	5.992.385,00	5.997.387,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018/2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 00,00.;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.583.203,00;
- L'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 2. in data 6 febbraio 2018, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997 e smi.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

SPESA DEL PERSONALE ANNO 2018	
Macro aggregato 101 RETRIBUZIONI	1.394.557,69
ONERI RETRIBUTIVI	381.900,00
Macro aggregato 102 IRAP	127.625,00
Macro aggregato 103 SERVIZI – formazione	5.000,00
Macro aggregato 109 RIMBORSI	0
Macro aggregato 110 FONDI ICI E MERLONI	5.000,00
Detrazione spese di personale già impegnate negli esercizi precedenti e re-imputate in base alla loro esigibilità nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata, finanziate con F.P.V.	-48.102,69
Totale complessivo	1.865.980,00
Componenti escluse	
C.C.N.L. inclusi oneri riflessi e Irap	148.619,00
Oneri rinnovo contrattuale 2016-2017	121.716,00
Rimborso personale comandato e in convenzione (segreteria)	27.000,00
Rimb.spese personale ex Comunità Montane	44.000,00
Rimb.spese per personale in distacco sindacale	32.000,00
Spese per lavoro straordinario a carico dello Stato	12.000,00
Fondo progettazione inclusi oneri riflessi e Irap	5.000,00
Fondo ICI inclusi oneri riflessi e Irap	0
Rimborso spese per ritenute al personale malattia	1.000,00
Diritti di rogito	10.000,00
Categorie protette inclusi oneri riflessi	44.483,72
Quota buoni pasto a carico del personale	6.500,00
Spese per la formazione del personale	5.000,00
Spese viaggio al personale	500,00
Totale componenti escluse	457.818,72
Totale netto 2018	1.408.161,28
Totale netto media anni 2011/2012/2013	1.583.203,12
L'ente rispetta il vincolo relativo alla riduzione della spesa del personale ai sensi dell'art.1 c.557quater della Legge 296/2006	SI

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è confermato per gli anni 2018/2020 in euro 8.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente non ha incarichi di collaborazione autonoma.

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 2018/2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze	50.000,00	84%	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	119.015,00	80%	23.803,00	23.250,00	23.250,00	23.250,00
Sponsorizzazioni	0	0	0	0	0	0
Missioni	329,00	50%	164,50	500,00	500,00	500,00
Formazione	10.700,00	50%	5.350,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE	180.044,00		37.317,50	36.750,00	36.750,00	36.750,00

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al 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).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nel prospetto che segue e differenziata per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato

applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione del nuovo ordinamento contabile erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55%, nel 2017 è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% di quello risultante dall'applicazione o e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti).

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

Comune di Castellamonte

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.605.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.640.000,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	1.876.000,00	296.530,75	296.530,75	15,81
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	770.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.286.000,00	296.530,75	296.530,75	
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	99.800,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	20.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	2.000,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	121.800,00	-	-	-
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	456.609,00	8.060,55	8.060,55	1,77
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	95.500,00	35.465,40	35.465,40	37,14
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	248.800,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	802.409,00	43.525,95	43.525,95	
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	860.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	123.900,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	205.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.188.900,00	-	-	-
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	7.399.109,00	340.056,70	340.056,70	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	340.056,70	340.056,70	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stan. Accan. a fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.604.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.642.000,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	1.982.000,00	348.859,70	348.859,70	17,
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	750.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.374.000,00	348.859,70	348.859,70	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	94.800,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	20.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	2.000,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	116.800,00	-	-	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	444.110,00	9.483,00	9.483,00	2,
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	125.500,00	41.724,00	41.724,00	33,
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	225.500,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	796.610,00	51.207,00	51.207,00	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.025.000,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	205.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.240.000,00	-	-	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	
	TOTALE GENERALE (***)	8.527.410,00	400.066,70	400.066,70	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	400.066,70	400.066,70	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	

Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento Accan. a fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.064.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.642.000,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	1.978.000,00	348.859,70	348.859,70	17,6
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	750.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.370.000,00	348.859,70	348.859,70	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	94.800,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	20.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	2.000,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	116.800,00	-	-	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	444.110,00	9.483,00	9.483,00	2,1
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	125.500,00	41.724,00	41.724,00	33,2
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	225.500,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	796.610,00	51.207,00	51.207,00	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	526.167,02			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	205.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	741.167,02	-	-	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	
	TOTALE GENERALE (***)	7.024.577,02	400.066,70	400.066,70	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	400.066,70	400.066,70	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2018 in euro 42.050,00 pari allo 0,70% delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 22.265,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 37.737,65 pari allo 0,63% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali (altri fondi)

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali per indennità fine mandato e contenziosi:

anno 2018 euro 27.500,00

anno 2018 euro 27.500,00

anno 2019 euro 27.500,00

a fine esercizio come disposto dall'art. 167, comma 3 del Tuel le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).*

ORGANISMI PARTECIPATI

Non si prevede esternalizzazioni di servizi.

Enti strumentali partecipati

Gli enti strumentali partecipati attivi del Comune di Castellamonte sono i seguenti:

RAGIONE SOCIALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE	FUNZIONI ATTRIBUITE/ATTIVITA' SVOLTE /ATTIVITA' DI SERVIZIO PUBBLICO AFFIDATE (NELL'ANNO 2014)	ONERE GRAVANTE SUL BILANCIO DELL'AMMINISTRAZIONE E (IMPEGNI DA CONSUNTIVO 2016)	N.RO RAPPRESENTANTI DELL'AMMINISTRAZIONE NEGLI ORGANI DI GOVERNO	TRATTAMENTO ECONOMICO SPETTANTE A CIASCUNO DI ESSI	RISULTATI DI BILANCIO ULTIMI TRE ESERCIZI		
						2014	2015	2016
CISS 38	13,30%	GESTIONE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	273.915,98	NESSUNO	NESSUNO	514.172	1.724.103	2.550.140
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	4,97	CONSORZIO UNICO DI BACINO AMBIENTE	3.800,00	NESSUNO	NESSUNO	34.466	43.226	154.923

9. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-*quater* del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ai sensi dell'art. 11-*quinquies* del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società partecipata da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Società partecipate

Le società partecipate direttamente dal Comune di Castellamonte sono le seguenti:

RAGIONE SOCIALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE	FUNZIONI ATTRIBUITE/ATTIVITA' SVOLTE /ATTIVITA' DI SERVIZIO PUBBLICO AFFIDATE (NELL'ANNO 2014)	ONERE GRAVANTE SUL BILANCIO DELL'AMMINISTRAZIONE E (IMPEGNI DA CONSUNTIVO 2014)	N.RO RAPPRESENTANTI DELL'AMMINISTRAZIONE NEGLI ORGANI DI GOVERNO	TRATTAMENTO ECONOMICO SPETTANTE A CIASCUNO DI ESSI	RISULTATI DI BILANCIO ULTIMI TRE ESERCIZI		
						2014	2015	2016
S.M.A.T. spa	0,00017	GESTIONE SERVIZIO IDRICO	0,00	NESSUNO	NESSUNO	42.753	55.495	61.549

Tutti i documenti relativi alla soc. SMAT SPA risultano pubblicati sul sito Internet della stessa.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

1.574.595,59 per l'anno 2018

2.240.000,00 per l'anno 2019

741.167,02 per l'anno 2020

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate con indebitamento per euro così distinto:

L'ente NON intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria:

Limitazione acquisto immobili

NON sono previste spese per acquisto di immobili

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228. (20% spesa media 2010-2011).

Gli arredi scolastici non sono soggetti a tale limite.

INDEBITAMENTO

Nel bilancio pluriennale non è stata prevista l'assunzione di nuovi mutui. La capacità di indebitamento risulterebbe essere quella di cui al prospetto seguente.

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. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.220.107,70
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	122.575,02
3) Entrate extra tributarie (titolo III)	1.228.326,77
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	6.571.009,49
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	657.100,95
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 (2)	139.552,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
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	517.548,95
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2017	3.862.024,70
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	3.862.024,70
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

1) per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2018	2019	2020
Interessi passivi	139.560,00	128.676,00	117.685,35
Entrate correnti	6.694.706,00	6.175.762,86	6.299.209
	acc.2016	defin.2017	(previs.2018)
% incidenza	2,09	2,08	1,87

Limite art. 204 TUEL 10% per il triennio

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

ANNO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
residuo debito	5.544.326,00	5.023.673,00	4.464.547,76	4.298.794,08	3.918.487,56	3.634.532,56	3.375.187,56
nuovi prestiti	247.000,00	203.500,00	311.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
prestiti rimborsati	767.581,00	762.625,00	476.753,68	380.306,52	283.955,00	259.345,00	254.434,00
estinzioni anticipate altre variazioni	-72,00						
TOTALE FINE ANNO	5.023.673,00	4.464.548,00	4.298.794,08	3.918.487,56	3.634.532,56	3.375.187,56	3.120.753,56

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi	258.532,00	214.116,00	182.450,00	158.207,35	139.560,00	128.676,00	117.685,35
Capitale	767.581,00	762.625,00	476.755,00	380.306,52	283.955,00	259.345,00	254.434,00
TOTALE	1.026.113,00	976.741,00	659.205,00	538.513,87	423.515,00	388.021,00	372.119,35

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) che le previsioni di entrata e spesa corrente pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate le seguenti voci:

- spese/rimborsi per consultazioni elettorali;
- previsione di incasso TARI;
- previsione incasso sanzioni del codice della strada;
- previsioni di recupero evasione ICI per anno 2020;

tenendo conto dei suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediatamente gli eventuali provvedimenti di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti:
contributi in conto capitale.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019, 2020 gli obiettivi di finanza pubblica, tenuto conto delle osservazioni suesposte.

d) riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge, tenuto conto delle osservazioni su esposte.

Si raccomanda la massima attenzione durante la gestione allo scopo di evitare per quanto possibile il ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

e) Obbligo di pubblicazione

L'organo di revisione chiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 13 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196 compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinques dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

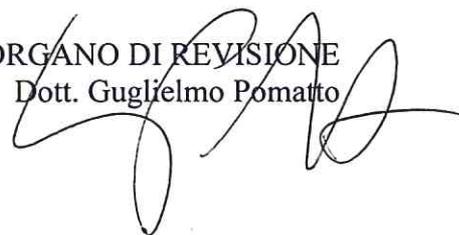
- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato alcuni aspetti della attendibilità e congruità delle entrate che meritano approfondimento come su riportato;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole con riserva circa le problematiche esposte sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Castellamonte, 15 febbraio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Guglielmo Pomatto



PROPOSTA DI EMENDAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

Il consigliere BETHAZ Claudio a nome del gruppo consiliare DIVERSAMENTE CASTELLAMONTE INSIEME SI RIPARTE ;

Visto lo schema di bilancio 2018-2020 ed i suoi allegati approvati dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 34 del 7.2.2018 e presentati al Consiglio Comunale;

Visto l'art. 15 del vigente regolamento comunale di contabilità ad oggetto "Modalità di approvazione del bilancio";

Rilevato che il termine per la presentazione degli emendamenti è fissato per il giorno 9 MARZO 2018;

Visto il Piano Finanziario relativo al costo del servizio di gestione integrata dei rifiuti per l'anno 2018 trasmesso dal Consorzio Canavesano Ambiente in data 21.2.2018 acquisito al protocollo con n. 0003409 e rilevata la necessità di intervenire con lo strumento dell'emendamento ai fini adeguare le corrispondenti voci di bilancio;

Rilevato che per mero errore materiale non sono state quantificate le spese per le consultazioni elettorali per acquisto di beni e servizi e collegati rimborsi ministeriali.

Propone

al Consiglio Comunale i seguenti emendamenti agli schemi di bilancio di previsione 2018-2020 e dei suoi allegati:

SPESA	Voce/Cap/Art	Variazione proposta
SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI - SERVIZI	80.4.99	+ 10.000,00
SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI - ACQUISTO BENI	680.4.1	+ 1.000,00
ENTRATA	Voce/Cap/Art	Variazione proposta
TARI - TASSA SUI RIFIUTI	71.29.1010	- 30.000,00
TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	71.20.1001	+ 15.000,00
IMU - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	10.19.6000	+ 15.000,00
RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	940.199.4001	+11.000,00
TOTALE A PAREGGIO		ZERO

CITTA' DI CASTELLAMONTE

Arriv. - 5 MAR, 2018
N. 4202 di prot.
Classe Fasc.

IL CONSIGLIERE
BETHAZ CLAUDIO

DOTT. GUGLIELMO GIORGIO POMATTO
COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
CONSULENTE DEL GIUDICE
STUDIO: Via Reineri 2 - 10086 RIVAROLO C.SE
Email: guglielmopomatto@tiscali.it

Prot. 6. - Subsea

CITTA' DI CASTELLAMONTE	
Arriv. il	- 7 MAR 2018
N.	4368
Classe	di prot.
	Fisc.

Comune di Castellamonte

Parere del revisore del 7/03/2018

Con riferimento alla PROPOSTA DI EMENDAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 sottoscritta dal Consigliere Bethaz Claudio senza data di sottoscrizione, pervenuta via e-mail in data 5/3/2018 Vs. protocollo in uscita n. 4208 esprime

parere favorevole con riserva

circa le entrate di € 15.000,00 previste dall'attività di accertamento sulla tassa rifiuti e di € 15.000,00 dall'attività di accertamento IMU in considerazione dell'ammontare dei residui relativi agli anni pregressi.

Castellamonte, 7 marzo 2018

IL REVISORE

(Dott. G.G. POMATTO)

