

DELIBERA N. 13 DEL 28/02/2018

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO
CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**Oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE
PLURIENNALE 2018/2020 E D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE) TRIENNIO 2018/2020**

L'anno 2018 addì 28 del mese di febbraio alle ore 09:30 nella sala del Consiglio comunale, presso la sede comunale, convocato per **CONVOCAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO**, con avvisi scritti ai sensi di regolamento, in sessione ORDINARIA.

Sotto la presidenza dell'Avv. BORDET SARA

Sono intervenuti i seguenti Consiglieri:

NOMINATIVO	INCARICO	PRESENZA
BORDET SARA	Commissario Straordinario	Presente

Totale Presenti: 1

Totale Assenti: 0

Assiste alla seduta il Segretario Comunale, Dott.ssa MACHET CRISTINA.

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta esponendo l'oggetto suindicato, essendo all'ordine del giorno.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
PREDISPOSTA DA: Ufficio Ragioneria

Oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2018/2020 E D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) TRIENNIO 2018/2020

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATO il decreto del Presidente della Regione n. 843 del 05/12/2017 con il quale veniva nominata l'avv. Sara Bordet quale Commissario del Comune di Valtournenche, dal 05/12/2017 e fino al rinnovo del Consiglio comunale, conferendole i poteri che *“ai sensi delle disposizioni legislative e regolamentari vigenti, nonché dello Statuto comunale, sono attribuiti al Consiglio comunale, alla Giunta comunale e al Sindaco”*;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come integrato e modificato dal decreto legislativo n. 126 del 10 agosto 2014, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

VISTI i seguenti atti deliberativi di approvazione delle tariffe comunali, depositati in atti:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 01/02/2018 avente per oggetto “Approvazione tariffe relative al servizio idrico integrato – anno 2018”;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 01/02/2018 ad oggetto “Determinazione tariffe servizi sociali e scolastici anno 2018”;
- Deliberazione di Giunta Comunale n.10 del 01/02/2018 avente per oggetto “Determinazione tariffe per utilizzo sale comunali e degli impianti sportivi per l’anno 2018”;
- Deliberazione di Giunta Comunale n.14 del 01/02/2018 ad oggetto “Approvazione tariffe per diritti di segreteria dei servizi tecnici anno 2018”;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 01/02/2018 ad oggetto “Approvazione tariffe imposta sulla pubblicità e COSAP per l’anno 2018”;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 01/02/2018 ad oggetto “Approvazione tariffe dell’imposta di soggiorno per l’anno 2018”;
- Deliberazione di Giunta Comunale n.12 del 01/02/2018 ad oggetto “Imposta Unica Comunale – Approvazione aliquote e tariffe per l’anno 2018”;

RICHIAMATE altresì le proprie deliberazioni oggetto di approvazione in data odierna, relative a:

- approvazione del Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per l’anno 2018 redatto ai sensi della L.R. n. 24/2009;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta comunale n. 15 del 01 febbraio 2018 con la quale sono stati approvati gli schemi del bilancio di previsione 2018-2020 e il documento unico di programmazione (D.U.P.), redatti secondo i criteri e gli schemi di cui al decreto legislativo 118/2011;

ESAMINATI il bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2018/2020 e i suoi allegati, onde procedere alla loro approvazione;

DATO ATTO che lo schema di bilancio e i relativi allegati sono stati in copia depositati nell'ufficio segreteria del Comune a disposizione dei membri del consiglio nei termini previsti dal regolamento di contabilità;

DATO ATTO che lo schema di bilancio e gli altri documenti contabili allo stesso allegati sono stati redatti tenendo conto delle disposizioni vigenti in materia di finanza locale, e sono stati osservati i principi e le norme stabilite dall'ordinamento finanziario e contabile;

CONSIDERATO che con Decreto del Ministero dell'Interno del 29 novembre 2017 è stato differito dal 31/12/2017 al 28/02/2018 il termine per l'approvazione del Bilancio di previsione 2018/2020 da parte degli Enti locali;

VISTO il parere espresso dal Revisore dei conti dott. Casola Davide in data 13.02.2018, ns prot. n. 1795, allegato in copia al presente atto;

VISTO l'art. 14 dello Statuto comunale;

VISTI :

- Il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 33, comma 3 dello Statuto Comunale;
- Il parere favorevole espresso dal Responsabile dell'Area contabile in ordine alla regolarità contabile;
- Il parere favorevole espresso dal Segretario comunale in ordine alla legittimità della presente deliberazione ai sensi dell'art. 49 bis, c.1 della L.R. 54/98 e dell'art. 9, comma 1, lettera d) della L.R. 46/98;

DELIBERA

1. DI APPROVARE, in conformità alle nuove modalità previste dal decreto legislativo 118/2011, lo schema di bilancio di previsione 2018/2020;
2. DI APPROVARE gli schemi ed allegati al bilancio di previsione 2018-2020 previsti dall'allegato 9 del decreto legislativo 118/2011;
3. DI APPROVARE il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) per il triennio 2018/2020;
4. DI DARE ATTO che il Piano delle alienazioni approvato con deliberazione consiliare assunta in data odierna costituisce allegato del bilancio di previsione oggetto di approvazione;
5. DI DARE ATTO che i documenti qui non materialmente allegati sono depositati presso l'ufficio ragioneria

Approvato e sottoscritto con firma digitale:

Il Commissario Straordinario
Avv. BORDET SARA

Il Segretario Comunale
Dott.ssa MACHET CRISTINA

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)	(+)	7625859,04	7364889,38	7364889,38
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	1474304,2	1474303,96	1474303,96
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	1757699,73	1583509,96	1545331,71
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		10857862,97	10422703,3	10384525,05
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	1085786,297	1042270,33	1038452,505
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	204464,78	178552,49	151408,06
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	178552,49	151408,06	125170,67
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0	0	0
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0	0	0
Ammontare disponibile per nuovi interessi		702769,027	712309,78	761873,775
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	4022656,7	3446382,49	2842966,83
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0	0	0
TOTALE		4022656,7	3446382,49	2842966,83
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0	0	0
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0	0	0
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0	0	0

(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 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2019

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTI O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=[c/a]
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1654389,38 0,00 1654389,38			
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità(solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00			
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma(solo per gli Enti locali)	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	1654389	126403	126403	7,64%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	0	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	385091,46			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	328050,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	150000,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	863141	134984	134984	15,64%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	0	0	0	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	2517531	261388	261388	10,38%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2517531	261388	261388	10,38%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

APPLICAZIONE DELLA NORMA DI CUI ALL'ART. 6 DEL REGOLAMENTO COMUNALE PER L'ATTUAZIONE DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO	
VINCOLO DEL GETTITO DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO	
IMPOSTA DI SOGGIORNO	€ 365.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO RECUPERI ANNI PRECEDENTI	€ 65.000,00
DESTINAZIONE PROVENTI	
Art. 6 comma 1 lettera b) finanziamento di interventi promozionali e/o eventi di attrazione turistica da realizzarsi anche in collaborazione con la Regione e/o con l'Office Régional du Tourisme e/o con altri enti locali e/o con associazioni e/o con fondazioni e/o con privati	€ 291.000,00 per trasferimenti a enti e associazioni per interventi vari nel campo del turismo
Art. 6 comma 1 lettera b) finanziamento di interventi promozionali e/o eventi di attrazione turistica da realizzarsi anche in collaborazione con la Regione e/o con l'Office Régional du Tourisme e/o con altri enti locali e/o con associazioni e/o con fondazioni e/o con privati	€ 139.000,00 per manifestazioni turistiche

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

Pagina 1

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	154.840,20	2.928,97	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	2.112.248,30	172.728,90	172.728,90	172.728,90
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	1.104.033,51	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2018		cassa	4.646.088,63	3.899.534,49		
1.000	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	770.140,01	competenza	7.430.323,64	7.625.859,04	7.364.889,38	7.364.889,38
			cassa	8.213.534,25	8.396.004,05		
1.000	Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	770.140,01	competenza	7.430.323,64	7.625.859,04	7.364.889,38	7.364.889,38
			cassa	8.213.534,25	8.396.004,05		

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

Pagina 2

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
2.000	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2.101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	515.144,50	competenza	1.900.307,24	1.474.304,20	1.474.303,96	1.474.303,96
			cassa	2.101.944,18	1.982.131,30		
2.102	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	competenza	20.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	20.000,00	0,00		
2.105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
2.000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	515.144,50	competenza	1.920.307,24	1.474.304,20	1.474.303,96	1.474.303,96
			cassa	2.121.944,18	1.982.131,30		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

Pagina 3

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
3.000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3.100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	809.818,44	competenza	1.124.389,57	1.378.699,73	1.214.509,96	1.176.331,71
			cassa	1.892.837,75	2.188.518,17		
3.200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	22.239,04	competenza	67.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00
			cassa	90.017,52	89.239,04		
3.300	Tipologia 300 - Interessi attivi	4.174,79	competenza	41.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00
			cassa	41.056,59	55.174,79		
3.500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	28.376,74	competenza	228.350,00	261.000,00	251.000,00	251.000,00
			cassa	275.452,41	289.376,74		
3.000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	864.609,01	competenza	1.460.739,57	1.757.699,73	1.583.509,96	1.545.331,71
			cassa	2.299.364,27	2.622.308,74		

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

Pagina 4

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
4.000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
4.200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	805.940,62	competenza	1.191.967,34	1.083.914,97	30.000,00	30.000,00
			cassa	3.185.921,63	2.156.902,89		
4.300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	competenza	80.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	80.000,00	0,00		
4.400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	16.000,00	competenza	2.010.000,00	200.000,00	0,00	0,00
			cassa	2.010.000,00	216.000,00		
4.500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	55.703,86	competenza	662.177,18	395.177,18	395.177,18	395.177,18
			cassa	677.146,13	336.484,94		
4.000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	877.644,48	competenza	3.944.144,52	1.679.092,15	425.177,18	425.177,18
			cassa	5.953.067,76	2.709.387,83		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

Pagina 5

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
6.000	TITOLO 6 - Accensione prestiti						
6.300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	699.443,08	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	699.443,08	699.443,08		
6.000	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	699.443,08	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	699.443,08	699.443,08		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

Pagina 6

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
9.000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	22.111,41	competenza	1.624.773,34	1.685.000,00	1.685.000,00	1.685.000,00
			cassa	1.629.773,34	1.707.111,11		
9.200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	2.937,09	competenza	145.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
			cassa	147.892,09	122.937,09		
9.000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.048,50	competenza	1.769.773,34	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00
			cassa	1.777.665,43	1.830.048,20		
	Totale Titoli	3.752.029,58	competenza	16.525.288,31	14.341.955,12	12.652.880,48	12.614.702,23
			cassa	21.065.018,97	18.239.323,20		
	Totale Generale delle Entrate	3.752.029,58	competenza	19.896.410,32	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13
			cassa	25.711.107,60	22.138.857,69		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Pagina 7

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	154.840,20	2.928,97	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	2.112.248,30	172.728,90	172.728,90	172.728,90
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	1.104.033,51	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2018		cassa	4.646.088,63	3.899.534,49		
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	770.140,01	competenza	7.430.323,64	7.625.859,04	7.364.889,38	7.364.889,38
			cassa	8.213.534,25	8.396.004,05		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	515.144,50	competenza	1.920.307,24	1.474.304,20	1.474.303,96	1.474.303,96
			cassa	2.121.944,18	1.982.131,30		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	864.609,01	competenza	1.460.739,57	1.757.699,73	1.583.509,96	1.545.331,71
			cassa	2.299.364,27	2.622.308,74		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	877.644,48	competenza	3.944.144,52	1.679.092,15	425.177,18	425.177,18
			cassa	5.953.067,76	2.709.387,83		
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	699.443,08	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	699.443,08	699.443,08		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.048,50	competenza	1.769.773,34	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00
			cassa	1.777.665,43	1.830.048,20		
	Totale Titoli	3.752.029,58	competenza	16.525.288,31	14.341.955,12	12.652.880,48	12.614.702,23
			cassa	21.065.018,97	18.239.323,20		
	Totale Generale delle Entrate	3.752.029,58	competenza	19.896.410,32	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13
			cassa	25.711.107,60	22.138.857,69		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 8

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
01.00.0	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione						
01.01.0	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali						
01.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	35.120,53	di competenza	109.104,81	95.987,00	95.987,00	95.987,00
			di cui impegnato		2.125,40	250,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	130.885,38	131.107,53		
01.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	35.120,53	di competenza	109.104,81	95.987,00	95.987,00	95.987,00
			di cui impegnato		2.125,40	250,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	130.885,38	131.107,53		
01.02.0	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale						
01.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	8.409,47	di competenza	212.188,40	210.256,39	210.256,39	210.256,39
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	223.808,97	219.165,86		
01.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	8.409,47	di competenza	212.188,40	210.256,39	210.256,39	210.256,39
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	223.808,97	219.165,86		
01.03.0	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
01.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	36.014,25	di competenza	225.232,30	250.013,18	250.013,18	250.013,18
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	251.940,23	286.027,43		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 9

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
01.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	20.000,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	20.000,00 0,00 20.000,00	15.000,00 0,00 0,00 35.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	56.014,25	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	245.232,30 0,00 271.940,23	265.013,18 0,00 0,00 321.027,43	250.013,18 0,00 0,00	250.013,18 0,00 0,00
01.04.0	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
01.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	9.862,51	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	123.996,35 0,00 125.629,94	125.227,64 0,00 0,00 135.090,15	125.227,64 0,00 0,00	125.227,64 0,00 0,00
01.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	9.862,51	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	123.996,35 0,00 125.629,94	125.227,64 0,00 0,00 135.090,15	125.227,64 0,00 0,00	125.227,64 0,00 0,00
01.05.0	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
01.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	32.724,74	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	105.092,68 0,00 128.970,70	101.990,00 30.416,60 0,00 134.714,74	101.990,00 9.679,92 0,00	101.990,00 4.679,92 0,00
01.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	675.707,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	2.378.038,05 0,00 2.492.517,71	1.147.714,97 0,00 0,00 1.823.421,97	167.018,74 0,00 0,00	392.830,81 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 10

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
01.05.0	Totale PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	708.431,74	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	2.483.130,73 0,00 2.621.488,41	1.249.704,97 30.416,60 0,00 1.958.136,71	269.008,74 9.679,92 0,00	494.820,81 4.679,92 0,00
01.06.0	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico						
01.06.1	TITOLO 1 - Spese correnti	79.844,85	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	462.310,34 0,00 487.395,64	415.740,16 548,55 0,00 495.555,01	396.784,08 548,55 0,00	398.785,16 548,55 0,00
01.06.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 2.520,72	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01.06.0	Totale PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	79.844,85	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	462.310,34 0,00 489.916,36	415.740,16 548,55 0,00 495.555,01	396.784,08 548,55 0,00	398.785,16 548,55 0,00
01.07.0	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
01.07.1	TITOLO 1 - Spese correnti	6.193,18	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	92.510,13 0,00 101.075,88	98.576,56 274,30 0,00 104.769,74	91.226,56 274,30 0,00	91.226,56 274,30 0,00
01.07.0	Totale PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	6.193,18	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	92.510,13 0,00 101.075,88	98.576,56 274,30 0,00 104.769,74	91.226,56 274,30 0,00	91.226,56 274,30 0,00
01.08.0	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi						

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 11

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
01.08.1	TITOLO 1 - Spese correnti	12.324,64	di competenza	48.105,60	62.200,00	54.200,00	54.200,00
			di cui impegnato		13.561,30	13.561,30	1.266,94
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	60.573,03	66.524,64		
01.08.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	17.231,89	di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			di cui impegnato		854,00	854,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	89.416,99	37.231,89		
01.08.0	Totale PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	29.556,53	di competenza	68.105,60	82.200,00	74.200,00	74.200,00
			di cui impegnato		14.415,30	14.415,30	1.266,94
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	149.990,02	103.756,53		
01.10.0	PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
01.10.1	TITOLO 1 - Spese correnti	10.213,04	di competenza	67.156,15	128.755,67	128.755,67	128.755,67
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	76.652,91	138.968,71		
01.10.0	Totale PROGRAMMA 10 - Risorse umane	10.213,04	di competenza	67.156,15	128.755,67	128.755,67	128.755,67
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	76.652,91	138.968,71		
01.11.0	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali						
01.11.1	TITOLO 1 - Spese correnti	149.149,51	di competenza	336.641,53	254.660,00	234.560,00	234.560,00
			di cui impegnato		112.205,50	15.811,69	548,54
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	473.308,90	403.456,71		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
01.11.0	Totale PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	149.149,51	di competenza	336.641,53	254.660,00	234.560,00	234.560,00
			di cui impegnato		112.205,50	15.811,69	548,54
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	473.308,90	403.456,71		
01.00.0	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.092.795,61	di competenza	4.200.376,34	2.926.121,57	1.876.019,26	2.103.832,41
			di cui impegnato		159.985,65	40.979,76	7.318,25
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.664.697,00	4.011.034,38		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 13

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
03.00.0	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza						
03.01.0	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa						
03.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	49.733,00	di competenza	377.917,46	329.722,58	329.722,58	329.722,58
			di cui impegnato		7.064,88	2.509,67	822,87
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	420.888,59	379.455,58		
03.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	49.733,00	di competenza	377.917,46	329.722,58	329.722,58	329.722,58
			di cui impegnato		7.064,88	2.509,67	822,87
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	420.888,59	379.455,58		
03.02.0	PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana						
03.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	13.664,00	13.664,00	13.664,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	13.664,00		
03.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	236.954,20	5.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	236.954,20	5.000,00		
03.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	di competenza	236.954,20	18.664,00	13.664,00	13.664,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	236.954,20	18.664,00		
03.00.0	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	49.733,00	di competenza	614.871,66	348.386,58	343.386,58	343.386,58
			di cui impegnato		7.064,88	2.509,67	822,87
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	657.842,79	398.119,58		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 14

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
04.00.0	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio						
04.01.0	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica						
04.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	43.436,73	di competenza	120.377,54	118.137,30	118.137,30	118.137,30
			di cui impegnato		73.703,83	34.359,28	822,84
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	159.188,29	161.474,03		
04.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	43.436,73	di competenza	120.377,54	118.137,30	118.137,30	118.137,30
			di cui impegnato		73.703,83	34.359,28	822,84
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	159.188,29	161.474,03		
04.02.0	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria						
04.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	85.676,04	di competenza	218.721,51	234.289,06	223.129,30	223.129,30
			di cui impegnato		124.616,30	49.399,34	548,60
			di cui fondo plu.vinc.	1.159,76	1.159,76	0,00	0,00
			cassa	292.597,87	318.805,34		
04.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	718.509,31	di competenza	899.305,16	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	907.250,56	718.509,31		
04.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	804.185,35	di competenza	1.118.026,67	234.289,06	223.129,30	223.129,30
			di cui impegnato		124.616,30	49.399,34	548,60
			di cui fondo plu.vinc.	1.159,76	1.159,76	0,00	0,00
			cassa	1.199.848,43	1.037.314,65		
04.06.0	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Istruzione						

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 15

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
04.06.1	TITOLO 1 - Spese correnti	154.015,47	di competenza	473.923,46	468.536,30	467.291,67	467.291,67
			di cui impegnato		143.799,90	9.120,57	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	1.108,11	1.108,11	0,00	0,00
			cassa	576.689,30	611.443,66		
04.06.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	353,00	di competenza	3.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	5.509,34	3.353,00		
04.06.0	Totale PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Istruzione	154.368,47	di competenza	477.423,46	471.536,30	470.291,67	470.291,67
			di cui impegnato		143.799,90	9.120,57	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	1.108,11	1.108,11	0,00	0,00
			cassa	582.198,64	614.796,66		
04.00.0	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.001.990,55	di competenza	1.715.827,67	823.962,66	811.558,27	811.558,27
			di cui impegnato		342.120,03	92.879,19	1.371,44
			di cui fondo plu.vinc.	2.267,87	2.267,87	0,00	0,00
			cassa	1.941.235,36	1.813.585,34		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 16

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
05.00.0	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali						
05.01.0	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico						
05.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	18.957,15	di competenza	59.360,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	99.992,00	18.957,15		
05.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	18.957,15	di competenza	59.360,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	99.992,00	18.957,15		
05.02.0	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale						
05.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	110.046,07	di competenza	537.086,47	435.111,94	437.012,22	435.011,14
			di cui impegnato		36.836,21	16.508,40	548,54
			di cui fondo plu.vinc.	100,80	100,80	0,00	0,00
			cassa	604.840,03	549.934,37		
05.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	47.149,74	di competenza	250.337,44	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	295.071,74	47.149,74		
05.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	157.195,81	di competenza	787.423,91	435.111,94	437.012,22	435.011,14
			di cui impegnato		36.836,21	16.508,40	548,54
			di cui fondo plu.vinc.	100,80	100,80	0,00	0,00
			cassa	899.911,77	597.084,11		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 17

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
05.00.0	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	176.152,96	di competenza	846.783,91	435.111,94	437.012,22	435.011,14
			di cui impegnato		36.836,21	16.508,40	548,54
			di cui fondo plu.vinc.	100,80	100,80	0,00	0,00
			cassa	999.903,77	616.041,26		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 18

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
06.00.0	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero						
06.01.0	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero						
06.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	255.217,75	di competenza	693.894,83	550.160,00	555.060,00	556.560,00
			di cui impegnato		157.405,27	96.925,58	274,30
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	866.725,46	805.377,75		
06.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	22.045,16	di competenza	35.234,40	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	124.434,40	22.045,16		
06.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	277.262,91	di competenza	729.129,23	550.160,00	555.060,00	556.560,00
			di cui impegnato		157.405,27	96.925,58	274,30
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	991.159,86	827.422,91		
06.02.0	PROGRAMMA 2 - Giovani						
06.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	2.345,70	di competenza	66.500,00	66.500,00	66.500,00	66.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	69.912,81	68.845,70		
06.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Giovani	2.345,70	di competenza	66.500,00	66.500,00	66.500,00	66.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	69.912,81	68.845,70		
06.00.0	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	279.608,61	di competenza	795.629,23	616.660,00	621.560,00	623.060,00
			di cui impegnato		157.405,27	96.925,58	274,30
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.061.072,67	896.268,61		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 19

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
07.00.0	MISSIONE 07 - Turismo						
07.01.0	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo						
07.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	363.681,37	di competenza	807.214,56	917.031,11	747.031,11	744.450,00
			di cui impegnato		17.934,98	12.234,98	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.184.596,42	1.280.712,48		
07.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	38.745,62	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	56.771,75	38.745,62		
07.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	402.426,99	di competenza	807.214,56	917.031,11	747.031,11	744.450,00
			di cui impegnato		17.934,98	12.234,98	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.241.368,17	1.319.458,10		
07.00.0	Totale MISSIONE 07 - Turismo	402.426,99	di competenza	807.214,56	917.031,11	747.031,11	744.450,00
			di cui impegnato		17.934,98	12.234,98	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.241.368,17	1.319.458,10		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 20

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
08.00.0	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
08.01.0	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio						
08.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
08.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	61.971,95	di competenza	564.015,32	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	577.941,98	61.971,95		
08.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	61.971,95	di competenza	564.015,32	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	577.941,98	61.971,95		
08.00.0	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	61.971,95	di competenza	564.015,32	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	577.941,98	61.971,95		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 21

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
09.00.0	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
09.01.0	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo						
09.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	13.390,18	di competenza	52.793,91	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	64.708,96	13.390,18		
09.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	13.390,18	di competenza	52.793,91	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	64.708,96	13.390,18		
09.02.0	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
09.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	25.914,15	di competenza	141.481,53	150.107,44	150.107,44	150.107,44
			di cui impegnato		32.346,46	30.646,46	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	184.566,57	176.021,59		
09.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
09.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	25.914,15	di competenza	141.481,53	150.107,44	150.107,44	150.107,44
			di cui impegnato		32.346,46	30.646,46	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	184.566,57	176.021,59		
09.03.0	PROGRAMMA 3 - Rifiuti						

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 22

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
09.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	458.208,63	di competenza	1.228.160,22	1.238.509,05	1.225.539,38	1.225.539,38
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.517.348,99	1.696.717,68		
09.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	134.260,30	di competenza	170.260,30	235.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	170.260,30	369.260,30		
09.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Rifiuti	592.468,93	di competenza	1.398.420,52	1.473.509,05	1.225.539,38	1.225.539,38
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.687.609,29	2.065.977,98		
09.04.0	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato						
09.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	273.310,32	di competenza	529.427,14	509.178,63	501.678,63	501.678,63
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	607.996,53	782.488,95		
09.04.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	221.636,20	di competenza	875.540,27	220.746,10	106.211,33	68.033,08
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	983.685,87	442.382,30		
09.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	494.946,52	di competenza	1.404.967,41	729.924,73	607.889,96	569.711,71
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.591.682,40	1.224.871,25		
09.00.0	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.126.719,78	di competenza	2.997.663,37	2.353.541,22	1.983.536,78	1.945.358,53
			di cui impegnato		32.346,46	30.646,46	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.528.567,22	3.480.261,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 23

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
10.00.0	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'						
10.04.0	PROGRAMMA 4 - Altre modalita' di trasporto						
10.04.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	14.818,12	di competenza	80.000,00	46.645,37	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	80.000,00	61.463,49		
10.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Altre modalita' di trasporto	14.818,12	di competenza	80.000,00	46.645,37	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	80.000,00	61.463,49		
10.05.0	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali						
10.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	551.723,09	di competenza	1.202.970,17	1.159.818,90	1.090.758,60	1.090.758,60
			di cui impegnato		590.452,58	30.250,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	560,30	560,30	0,00	0,00
			cassa	1.763.143,15	1.711.281,69		
10.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	799.822,54	di competenza	1.770.050,67	216.375,94	267.544,42	290.125,53
			di cui impegnato		33.649,94	24.650,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.999.549,26	1.016.198,48		
10.05.0	Totale PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	1.351.545,63	di competenza	2.973.020,84	1.376.194,84	1.358.303,02	1.380.884,13
			di cui impegnato		624.102,52	54.900,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	560,30	560,30	0,00	0,00
			cassa	3.762.692,41	2.727.480,17		
10.00.0	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	1.366.363,75	di competenza	3.053.020,84	1.422.840,21	1.358.303,02	1.380.884,13
			di cui impegnato		624.102,52	54.900,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	560,30	560,30	0,00	0,00
			cassa	3.842.692,41	2.788.943,66		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 24

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
11.00.0	MISSIONE 11 - Soccorso civile						
11.01.0	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile						
11.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	8.232,49	di competenza	23.475,60	47.820,00	47.820,00	47.820,00
			di cui impegnato		4.350,00	942,03	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	37.002,01	56.052,49		
11.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	10.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	10.000,00		
11.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	8.232,49	di competenza	23.475,60	57.820,00	47.820,00	47.820,00
			di cui impegnato		4.350,00	942,03	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	37.002,01	66.052,49		
11.00.0	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	8.232,49	di competenza	23.475,60	57.820,00	47.820,00	47.820,00
			di cui impegnato		4.350,00	942,03	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	37.002,01	66.052,49		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 25

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
12.00.0	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
12.03.0	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani						
12.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	3.400,19	di competenza	17.912,68	18.564,57	18.576,24	18.576,24
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.061.212,56	21.964,76		
12.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	636,78	di competenza	5.779,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	5.779,00	636,78		
12.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	4.036,97	di competenza	23.691,68	18.564,57	18.576,24	18.576,24
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.066.991,56	22.601,54		
12.04.0	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale						
12.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	1.711,86	di competenza	39.256,98	21.411,24	21.411,24	21.411,24
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	43.979,41	23.123,10		
12.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.711,86	di competenza	39.256,98	21.411,24	21.411,24	21.411,24
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	43.979,41	23.123,10		
12.09.0	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale						

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 26

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
12.09.1	TITOLO 1 - Spese correnti	7.240,24	di competenza	38.875,48	39.190,00	39.190,00	39.190,00
			di cui impegnato		32.969,72	31.173,44	31.173,44
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	45.223,29	46.430,24		
12.09.0	Totale PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	7.240,24	di competenza	38.875,48	39.190,00	39.190,00	39.190,00
			di cui impegnato		32.969,72	31.173,44	31.173,44
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	45.223,29	46.430,24		
12.00.0	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.989,07	di competenza	101.824,14	79.165,81	79.177,48	79.177,48
			di cui impegnato		32.969,72	31.173,44	31.173,44
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.156.194,26	92.154,88		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 27

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
14.00.0	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'						
14.02.0	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
14.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	887,34	di competenza	17.068,57	14.574,73	14.574,73	14.574,73
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	17.166,62	15.462,07		
14.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	887,34	di competenza	17.068,57	14.574,73	14.574,73	14.574,73
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	17.166,62	15.462,07		
14.04.0	PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'						
14.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	2.902,14	di competenza	7.826,73	7.339,91	7.228,24	7.228,24
			di cui impegnato		1.586,00	1.586,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	9.482,74	10.242,05		
14.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'	2.902,14	di competenza	7.826,73	7.339,91	7.228,24	7.228,24
			di cui impegnato		1.586,00	1.586,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	9.482,74	10.242,05		
14.00.0	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	3.789,48	di competenza	24.895,30	21.914,64	21.802,97	21.802,97
			di cui impegnato		1.586,00	1.586,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	26.649,36	25.704,12		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 28

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
16.00.0	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
16.01.0	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
16.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	15.878,73	di competenza	38.383,37	33.415,00	33.415,00	33.415,00
			di cui impegnato		6.269,97	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	54.032,03	49.293,73		
16.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	15.878,73	di competenza	38.383,37	33.415,00	33.415,00	33.415,00
			di cui impegnato		6.269,97	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	54.032,03	49.293,73		
16.00.0	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	15.878,73	di competenza	38.383,37	33.415,00	33.415,00	33.415,00
			di cui impegnato		6.269,97	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	54.032,03	49.293,73		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 29

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
18.00.0	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
18.01.0	PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
18.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	400.231,01	di competenza	1.217.440,45	1.402.296,82	1.421.046,24	1.371.273,40
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.946.467,18	1.802.527,83		
18.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	22.183,22	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	22.183,22	22.183,22		
18.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	422.414,23	di competenza	1.217.440,45	1.402.296,82	1.421.046,24	1.371.273,40
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.968.650,40	1.824.711,05		
18.00.0	Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	422.414,23	di competenza	1.217.440,45	1.402.296,82	1.421.046,24	1.371.273,40
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.968.650,40	1.824.711,05		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 30

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
20.00.0	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
20.01.0	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva						
20.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	50.000,00	73.007,35	50.000,00	50.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	50.000,00	326.789,83		
20.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	di competenza	50.000,00	73.007,35	50.000,00	50.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	50.000,00	326.789,83		
20.02.0	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
20.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	147.659,62	253.782,48	261.387,85	254.193,46
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	147.659,62	253.782,48		
20.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	di competenza	147.659,62	253.782,48	261.387,85	254.193,46
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	147.659,62	253.782,48		
20.03.0	PROGRAMMA 3 - Altri fondi						
20.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	172.728,90	172.728,90	172.728,90	172.728,90
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	172.728,90	172.728,90	172.728,90	172.728,90
			cassa	0,00	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
20.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	di competenza	172.728,90	172.728,90	172.728,90	172.728,90
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	172.728,90	172.728,90	172.728,90	172.728,90
			cassa	0,00	0,00		
20.00.0	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	370.388,52	499.518,73	484.116,75	476.922,36
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	172.728,90	172.728,90	172.728,90	172.728,90
			cassa	197.659,62	580.572,31		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
50.00.0	MISSIONE 50 - Debito pubblico						
50.01.0	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
50.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	204.464,78	178.552,49	151.408,06	125.170,67
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	316.045,57	178.552,49		
50.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	di competenza	204.464,78	178.552,49	151.408,06	125.170,67
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	316.045,57	178.552,49		
50.02.0	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
50.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	20.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	20.000,00		
50.02.4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza	550.361,92	576.274,21	603.415,64	439.308,19
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	816.194,48	576.274,21		
50.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	di competenza	550.361,92	596.274,21	603.415,64	439.308,19
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	816.194,48	596.274,21		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 33

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
50.00.0	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	di competenza	754.826,70	774.826,70	754.823,70	564.478,86
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.132.240,05	774.826,70		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 34

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
99.00.0	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi						
99.01.0	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
99.01.7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	136.793,59	di competenza	1.769.773,34	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.874.297,31	1.941.180,59		
99.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	136.793,59	di competenza	1.769.773,34	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.874.297,31	1.941.180,59		
99.00.0	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	136.793,59	di competenza	1.769.773,34	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.874.297,31	1.941.180,59		
Totale Missioni		6.157.860,79	di competenza	19.896.410,32	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13
			di cui impegnato		1.422.971,69	381.285,51	41.508,84
			di cui fondo plu.vinc.	175.657,87	175.657,87	172.728,90	172.728,90
			cassa	24.962.046,41	20.740.179,75		
Totale Generale delle Spese		6.157.860,79	di competenza	19.896.410,32	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13
			di cui impegnato		1.422.971,69	381.285,51	41.508,84
			di cui fondo plu.vinc.	175.657,87	175.657,87	172.728,90	172.728,90
			cassa	24.962.046,41	20.740.179,75		

**BILANCIO DI PREVISIONE
FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI**

Pagina 35

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020

**BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI
DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI**

Pagina 36

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
07.00.0	MISSIONE 07 - Turismo						
07.01.0	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo						
07.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	38.745,62	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	38.745,62	38.745,62		
07.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	38.745,62	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	38.745,62	38.745,62		
07.00.0	Totale MISSIONE 07 - Turismo	38.745,62	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	38.745,62	38.745,62		

**BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI
DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI**

Pagina 37

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
11.00.0	MISSIONE 11 - Soccorso civile						
11.01.0	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile						
11.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	10.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	10.000,00		
11.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	di competenza	0,00	10.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	10.000,00		
11.00.0	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	di competenza	0,00	10.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	10.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI
DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI**

Pagina 38

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
18.00.0	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
18.01.0	PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
18.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	22.183,22	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	22.183,22	22.183,22		
18.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	22.183,22	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	22.183,22	22.183,22		
18.00.0	Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	22.183,22	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	22.183,22	22.183,22		
Totale Missioni		60.928,84	di competenza	0,00	10.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	60.928,84	70.928,84		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Pagina 39

COMUNE DI VALTOURNENCHE

08/02/2018

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
1	TITOLO 1 - Spese correnti	3.193.649,04	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	9.982.377,44 2.928,97 14.037.006,62	10.024.127,50 1.388.467,75 2.928,97 13.455.824,41	9.680.690,35 355.781,51 0,00	9.596.404,62 41.508,84 0,00
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.827.418,16	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	7.593.897,62 172.728,90 8.234.548,00	2.112.211,28 34.503,94 172.728,90 4.766.900,54	736.503,39 25.504,00 172.728,90	946.718,32 0,00 172.728,90
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	550.361,92 0,00 816.194,48	576.274,21 0,00 0,00 576.274,21	603.415,64 0,00 0,00	439.308,19 0,00 0,00
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	136.793,59	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	1.769.773,34 0,00 1.874.297,31	1.805.000,00 0,00 0,00 1.941.180,59	1.805.000,00 0,00 0,00	1.805.000,00 0,00 0,00
	Totale Titoli	6.157.860,79	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	19.896.410,32 175.657,87 24.962.046,41	14.517.612,99 1.422.971,69 175.657,87 20.740.179,75	12.825.609,38 381.285,51 172.728,90	12.787.431,13 41.508,84 172.728,90
	Totale Generale delle Spese	6.157.860,79	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	19.896.410,32 175.657,87 24.962.046,41	14.517.612,99 1.422.971,69 175.657,87 20.740.179,75	12.825.609,38 381.285,51 172.728,90	12.787.431,13 41.508,84 172.728,90

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

Pagina 40

COMUNE DI VALTOURNENCHE

08/02/2018

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.092.795,61	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	4.200.376,34 0,00 4.664.697,00	2.926.121,57 159.985,65 0,00 4.011.034,38	1.876.019,26 40.979,76 0,00	2.103.832,41 7.318,25 0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	49.733,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	614.871,66 0,00 657.842,79	348.386,58 7.064,88 0,00 398.119,58	343.386,58 2.509,67 0,00	343.386,58 822,87 0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.001.990,55	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	1.715.827,67 2.267,87 1.941.235,36	823.962,66 342.120,03 2.267,87 1.813.585,34	811.558,27 92.879,19 0,00	811.558,27 1.371,44 0,00
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	176.152,96	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	846.783,91 100,80 999.903,77	435.111,94 36.836,21 100,80 616.041,26	437.012,22 16.508,40 0,00	435.011,14 548,54 0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	279.608,61	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	795.629,23 0,00 1.061.072,67	616.660,00 157.405,27 0,00 896.268,61	621.560,00 96.925,58 0,00	623.060,00 274,30 0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo	402.426,99	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	807.214,56 0,00 1.241.368,17	917.031,11 17.934,98 0,00 1.319.458,10	747.031,11 12.234,98 0,00	744.450,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

Pagina 41

COMUNE DI VALTOURNENCHE

08/02/2018

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	61.971,95	di competenza	564.015,32	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	577.941,98	61.971,95		
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.126.719,78	di competenza	2.997.663,37	2.353.541,22	1.983.536,78	1.945.358,53
			di cui impegnato		32.346,46	30.646,46	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.528.567,22	3.480.261,00		
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	1.366.363,75	di competenza	3.053.020,84	1.422.840,21	1.358.303,02	1.380.884,13
			di cui impegnato		624.102,52	54.900,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	560,30	560,30	0,00	0,00
			cassa	3.842.692,41	2.788.943,66		
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile	8.232,49	di competenza	23.475,60	57.820,00	47.820,00	47.820,00
			di cui impegnato		4.350,00	942,03	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	37.002,01	66.052,49		
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.989,07	di competenza	101.824,14	79.165,81	79.177,48	79.177,48
			di cui impegnato		32.969,72	31.173,44	31.173,44
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.156.194,26	92.154,88		
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	3.789,48	di competenza	24.895,30	21.914,64	21.802,97	21.802,97
			di cui impegnato		1.586,00	1.586,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	26.649,36	25.704,12		
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	15.878,73	di competenza	38.383,37	33.415,00	33.415,00	33.415,00
			di cui impegnato		6.269,97	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	54.032,03	49.293,73		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

Pagina 42

COMUNE DI VALTOURNENCHE

08/02/2018

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	422.414,23	di competenza	1.217.440,45	1.402.296,82	1.421.046,24	1.371.273,40
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.968.650,40	1.824.711,05		
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	370.388,52	499.518,73	484.116,75	476.922,36
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	172.728,90	172.728,90	172.728,90	172.728,90
			cassa	197.659,62	580.572,31		
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	di competenza	754.826,70	774.826,70	754.823,70	564.478,86
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.132.240,05	774.826,70		
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	136.793,59	di competenza	1.769.773,34	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.874.297,31	1.941.180,59		
Totale Missioni		6.157.860,79	di competenza	19.896.410,32	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13
			di cui impegnato		1.422.971,69	381.285,51	41.508,84
			di cui f. plu.vinc.	175.657,87	175.657,87	172.728,90	172.728,90
			cassa	24.962.046,41	20.740.179,75		
Totale Generale delle Spese		6.157.860,79	di competenza	19.896.410,32	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13
			di cui impegnato		1.422.971,69	381.285,51	41.508,84
			di cui f. plu.vinc.	175.657,87	175.657,87	172.728,90	172.728,90
			cassa	24.962.046,41	20.740.179,75		

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2018	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2018 e rinviate all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01.00 MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione								
01.01 PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.02 PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.03 PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.04 PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.05 PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.06 PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.07 PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.08 PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.10 PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.11 PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03.00 MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
03.01 PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03.02 PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.00 MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
04.01 PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02 PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.159,76	1.159,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2018		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2018 e rinviate all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
					2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04.06	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Istruzione	1.108,11	1.108,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.267,87	2.267,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05.00	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
05.01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05.02	PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,80	1.907,11	-1.806,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.806,31
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	100,80	1.907,11	-1.806,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.806,31
06.00	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
06.01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06.02	PROGRAMMA 2 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07.00	MISSIONE 07 - Turismo								
07.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	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
08.00	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
08.01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.00	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
09.01	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2018		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2018 e rinviate all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
					2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
09.02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.00	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'								
10.04	PROGRAMMA 4 - Altre modalita' di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.05	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	560,30	560,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	560,30	560,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.00	MISSIONE 11 - Soccorso civile								
11.01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.00	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
12.03	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.04	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.09	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.00	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'								
14.02	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.04	PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2018	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2018 e rinviate all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.00 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
16.01 PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.00 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
18.01 PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.00 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
20.01 PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02 PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03 PROGRAMMA 3 - Altri fondi	172.728,90	0,00	172.728,90	0,00	0,00	0,00	0,00	172.728,90
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	172.728,90	0,00	172.728,90	0,00	0,00	0,00	0,00	172.728,90
50.00 MISSIONE 50 - Debito pubblico								
50.01 PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50.02 PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99.00 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99.01 PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2018	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2018 e rinviate all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
giro								
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	175.657,87	4.735,28	170.922,59	0,00	0,00	0,00	0,00	170.922,59

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2019	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2019 e rinviate all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01.00 MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione								
01.01 PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.02 PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.03 PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.04 PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.05 PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.06 PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.07 PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.08 PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.10 PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.11 PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03.00 MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
03.01 PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03.02 PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.00 MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
04.01 PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02 PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2019	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2019 e rinviate all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
universitaria								
04.06 PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05.00 MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
05.01 PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05.02 PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	-1.806,31	0,00	-1.806,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.806,31
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-1.806,31	0,00	-1.806,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.806,31
06.00 MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
06.01 PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06.02 PROGRAMMA 2 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07.00 MISSIONE 07 - Turismo								
07.01 PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	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
08.00 MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
08.01 PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.00 MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2019		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2019 e rinviate all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
					2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
09.01	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.00	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'								
10.04	PROGRAMMA 4 - Altre modalita' di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.05	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.00	MISSIONE 11 - Soccorso civile								
11.01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.00	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
12.03	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.04	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.09	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.00	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2019		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2019 e rinviate all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
					2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
14.02	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.04	PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.00	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
16.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.00	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
18.01	PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.00	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
20.01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	172.728,90	0,00	172.728,90	0,00	0,00	0,00	0,00	172.728,90
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	172.728,90	0,00	172.728,90	0,00	0,00	0,00	0,00	172.728,90
50.00	MISSIONE 50 - Debito pubblico								
50.01	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50.02	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Pagina 52

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2019	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2019 e rinviate all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
e prestiti obbligazionari								
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99.00 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99.01 PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	170.922,59	0,00	170.922,59	0,00	0,00	0,00	0,00	170.922,59

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2020	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2020 e rinviate all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01.00 MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione								
01.01 PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.02 PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.03 PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.04 PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.05 PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.06 PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.07 PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.08 PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.10 PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.11 PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03.00 MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
03.01 PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03.02 PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.00 MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
04.01 PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02 PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2020		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2020 e rinviate all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
universitaria									
04.06	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05.00	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
05.01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05.02	PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	-1.806,31	0,00	-1.806,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.806,31
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		-1.806,31	0,00	-1.806,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.806,31
06.00	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
06.01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06.02	PROGRAMMA 2 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07.00	MISSIONE 07 - Turismo								
07.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	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
08.00	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
08.01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.00	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2020		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2020 e rinviate all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
09.01	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.00	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'								
10.04	PROGRAMMA 4 - Altre modalita' di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.05	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.00	MISSIONE 11 - Soccorso civile								
11.01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.00	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
12.03	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.04	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.09	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.00	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2020		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2020 e rinviate all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
14.02	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.04	PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.00	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
16.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.00	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
18.01	PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.00	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
20.01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	172.728,90	0,00	172.728,90	0,00	0,00	0,00	0,00	172.728,90
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	172.728,90	0,00	172.728,90	0,00	0,00	0,00	0,00	172.728,90
50.00	MISSIONE 50 - Debito pubblico								
50.01	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50.02	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Pagina 57

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2020	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2020 e rinviate all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
e prestiti obbligazionari								
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99.00 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99.01 PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	170.922,59	0,00	170.922,59	0,00	0,00	0,00	0,00	170.922,59

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Pagina 58

COMUNE DI VALTOURNENCHE

08/02/2018

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	3.899.534,49								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		175.657,87	172.728,90	172.728,90					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.396.004,05	7.625.859,04	7.364.889,38	7.364.889,38	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	13.455.824,41	10.024.127,50 2.928,97	9.680.690,35 0,00	9.596.404,62 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.982.131,30	1.474.304,20	1.474.303,96	1.474.303,96					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.622.308,74	1.757.699,73	1.583.509,96	1.545.331,71					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.709.387,83	1.679.092,15	425.177,18	425.177,18	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	4.766.900,54	2.112.211,28 172.728,90	736.503,39 172.728,90	946.718,32 172.728,90
Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	15.709.831,92	12.536.955,12	10.847.880,48	10.809.702,23	Totale spese finali.....	18.222.724,95	12.136.338,78	10.417.193,74	10.543.122,94
Titolo 6 - Accensione di prestiti	699.443,08	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	576.274,21	576.274,21 0,00	603.415,64 0,00	439.308,19 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.830.048,20	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.941.180,59	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00
Totale titoli.....	18.239.323,20	14.341.955,12	12.652.880,48	12.614.702,23	Totale titoli.....	20.740.179,75	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.138.857,69	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.740.179,75	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13
Fondo di cassa finale presunto	1.398.677,94								

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

Pagina 59

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.899.534,49		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	2.928,97	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		10.857.862,97	10.422.703,30	10.384.525,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		10.024.127,50	9.680.690,35	9.596.404,62
di cui:	(-)			
- fondo pluriennale vincolato		2.928,97	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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		576.274,21	603.415,64	439.308,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		260.390,23	138.597,31	348.812,24

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

Pagina 60

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
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		0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata de prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		260.390,23	138.597,31	348.812,24
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	172.728,90	172.728,90	172.728,90
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.679.092,15	425.177,18	425.177,18
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	(-)	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

Pagina 61

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		2.112.211,28	736.503,39	946.718,32
di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	172.728,90	172.728,90	172.728,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 .- Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L- M -U-V+E		-260.390,23	-138.597,31	-348.812,24

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

Pagina 62

08/02/2018

COMUNE DI VALTOURNENCHE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di 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)		260.390,23	138.597,31	348.812,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plu		260.390,23	138.597,31	348.812,24

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	1.662.008,24
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	2.267.088,50
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	13003058,82
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	15450740,65
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	1.481.414,91
=		
+	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 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1 ⁽²⁾	1.481.414,91
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	229027,83
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	20000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	249027,83
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	47258,65
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	90115,70
	C) Totale parte vincolata	137374,35
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	1000000,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	95012,73
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 ⁽⁴⁾:		
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

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2020

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTI O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=[c/a]
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1654389,38 0,00 1654389,38		126403,43	7,64%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità(solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00		0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00		0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00		0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00		0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma(solo per gli Enti locali)	0,00		0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	1654389	126403	126403	7,64%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00		0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00		0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00		0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00		0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	0	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	346913,21		63249,55	18,23%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	328050,00		63653,81	19,40%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00		0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00		0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	150000,00		886,68	0,59%
3000000	TOTALE TITOLO 3	824963	127790	127790	15,49%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00		0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00		0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00		0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00		0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00		0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0	0	0	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00		0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00		0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00		0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	2479353	254193	254193	10,25%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2479353	254193	254193	10,25%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2018

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENT O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONA MENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1902359,04 0,00 1902359,04	125646,22	125646,22	6,60%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità(solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma(solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	1902359	125646	125646	6,60%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	0	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	507126,23	79424,33	79424,33	15,66%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	303250,00	47958,24	47958,24	15,81%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	150000,00	753,68	753,68	0,50%
3000000	TOTALE TITOLO 3	960376	128136	128136	13,34%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0	0	0	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	2862735	253782	253782	8,87%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2862735	253782	253782	8,87%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

**BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2018)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2928,97	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)	(+)	172728,90	172728,90	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)	(+)	175657,87	172728,90	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	7265859,04	7364889,38	7364889,38
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1474304,20	1474303,96	1474303,96
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1757699,73	1583509,96	1545331,71
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1679092,15	425177,18	425177,18
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	(+)	10021198,53	9680690,35	9596404,62
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2928,97	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	253782,48	261387,85	254193,46
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) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	9770345,02	9419302,50	9342211,16
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1939482,38	563774,49	773989,42
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	172728,90	172728,90	172728,90
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)		0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2112211,28	736503,39	946718,32
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 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		470056,69	864803,49	520772,75

(*) Per il bilancio di previsione 2018 - 2020, sostituire 2018 a "n", 2019 a "n+1" e 2020 a "n+2".

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.

APPLICAZIONE DELLA NORMA DI CUI ALL'ART. 208 DEL CODICE DELLA STRADA - D.LGS. 285 DEL 1992 E SUCESSIVE MODIFICHE	
VINCOLO QUOTA MINIMA DEL 50 % DEI PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE	
PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE	€ 40.000,00
50% VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 208	€ 20.000,00
DESTINAZIONE PROVENTI	
Art. 208 comma 4 lettera a)	€ 5.000,00 stanziati per lavori di rifacimento segnaletica orizzontale e verticale
in misura non inferiore a un quarto della quota (€/min. 5.000,00), a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente	
Art. 208 comma 4 lettera b)	€ 5.000,00 stanziati per indennità di turno P.L.
in misura non inferiore a un quarto della quota (€/min. 5.000,00), al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12	
Art. 208 comma 4 lettera c)	€ 10.000,00 per lavori di manutenzione periodica strade, piazze e vie comunali mediante asfaltature, rifacimento segnaletica, cordoli e ringhiere
ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica	



DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2018 / 2020

**PER COMUNI INFERIORI A 5.000
ABITANTI (Punto 8.4 del principio
contabile 4/1)
D.M. 20 maggio 2015**

INDICE

1	PREMESSA	Pag. 3
2	INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)	Pag. 4
3	SEZIONE STRATEGICA	Pag. 5
	1. COMMISSARIAMENTO COMUNE DI VALTOURNENCHE	Pag. 5
	2. VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO.	Pag. 5
	3. PARAMETRI ECONOMICI ESSENZIALI DELLA EVOLUZIONE DEI FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE.	Pag. 9
	4. INDIRIZZI GENERALI	Pag.12
4	SEZIONE OPERATIVA	Pag. 24
	1. PARTE PRIMA ANALISI DELLE RISORSE	Pag. 24
	2. PARTE SECONDA ANALISI DELLA SPESA	Pag. 30
	3. PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE	Pag. 35
	4. PIANO DELLE ALIENAZIONI	Pag. 36

PREMESSA

La programmazione di bilancio è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Entro il 31 luglio, la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce la relazione previsionale e programmatica.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Per gli Enti inferiori a 5.000 abitanti, è prevista una struttura semplificata del D.U.P., che nel prevederne una stesura più snella, consente di articolare tale documento di programmazione in modo "complessivo": varie missioni, gestione del patrimonio, indebitamento, equilibri ed eventuali squilibri di bilancio, reperimento di risorse straordinarie per il finanziamento di spese d'investimento, risorse umane, coerenza e compatibilità con il patto di stabilità interno (non riguarda questo Comune, in quanto inferiore a 1.000 abitanti).

L'articolazione temporale è esclusivamente quella triennale.

SEZIONE STRATEGICA

1.COMMISSARIAMENTO COMUNE DI VALTOURNENCHE.

In data 27.11.2017 il Consiglio Comunale di Valtournenche, con propria deliberazione n. 33, approvava a maggioranza assoluta dei componenti e per appello nominale, una mozione di sfiducia ex art. 30 quater della L.R. 54/1998 (Sistema delle autonomie in Valle d'Aosta), presentata nei confronti del Sindaco Sig. Deborah Camaschella.

Tale approvazione comportava la cessazione della carica del Sindaco, Vice Sindaco e Giunta Comunale, nonché lo scioglimento del Consiglio Comunale.

In data 5.12.2017 la Giunta della Regione Autonoma Valle d'Aosta, con propria deliberazione n. 1743, previo parere favorevole espresso dal Consiglio Regionale della Regione Autonoma Valle d'Aosta con deliberazione n. 3045/XIV del 5.12.2017, disponeva lo scioglimento del Consiglio Comunale di Valtournenche ai sensi dell'art. 43, comma 2 dello Statuto Speciale per la Valle d'Aosta e dell'art. 70 della L.R. 54/1998.

In data 5.12.2017 il Presidente della Regione Autonoma Valle d'Aosta, con proprio decreto n. 843, nominava il Commissario straordinario del Comune di Valtournenche nella persona dell'avv. Sara Bordet, conferendole i poteri che, ai sensi delle disposizioni legislative e regolamentari vigenti, nonché dello Statuto Comunale, sono attribuiti al Consiglio Comunale, alla Giunta Comunale e al Sindaco., sino al rinnovo del Consiglio Comunale di Valtournenche.

Ai sensi dell'art. 20, comma 2 della L.R. 9.2.1995 n. 4, si disponeva l'elezione del Sindaco, del Vice Sindaco e dei componenti il Consiglio Comunale di Valtournenche, da tenersi in una domenica compresa tra il 1° maggio ed il 15 giugno 2018.

Ne consegue che dal 5.12.2017 all'elezione degli organi comunali elettivi, il Comune di Valtournenche è amministrato da un Commissario facente funzione di Sindaco, Giunta Comunale e Consiglio Comunale, per l'espletamento dell'attività amministrativa atta a garantire il regolare funzionamento dell'Ente, secondo la programmazione in itinere già individuata nel triennale, e, comunque, secondo le esigenze che emergeranno nel corso della gestione commissariata.

2. VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO.

Di seguito viene riportata la situazione socio-economica del territorio e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico.

Popolazione

Andamento generale demografico:

Popolazione legale al censimento 1981	n°	2.119
Popolazione legale al censimento 1991	n°	2.199
Popolazione legale al censimento 2001	n°	2.242
Popolazione legale al censimento 2011	n°	2.147
Variazione censimento 1981 - 1991 (2.119 – 2.199)	+	3,78 %
Variazione censimento 1991 - 2001 (2.199 – 2.242)	+	1,96 %
Variazione censimento 1981 - 2001 (2.119 – 2.242)	+	5,80 %

Variazione censimento 2001 - 2011 (2.242 – 2.147)	-	4,24 %
Popolazione residente al 31/12/2016	n°	2.290
Popolazione residente al 31/12/2017	n°	2.296
Variazione dal 31/12/2016 al 31/12/2017 (2.290 – 2.296)	+	0,26 %

Composizione della popolazione al 31/12/2016

Maschi	n° 1.186	51,79 %
Femmine	n° 1.104	48,21 %
Totale	n° 2.290	100,00 %

Composizione della popolazione al 31/12/2017

Maschi	n° 1.189	51,79 %
Femmine	n° 1.107	48,21 %
Totale	n° 2.296	100,00 %

	2016	2017
Popolazione residente al 31/12, di cui	2.290	2296
In età 0/3 anni compiuti	70	73
In età 4/6 anni compiuti	69	51
In età 7/14 anni compiuti	164	176
In età 15/29 anni compiuti	340	346
In età 30/65 anni compiuti	1250	1243
In età 66/105 anni compiuti	397	407

Movimento turistico

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Valtournenche	97.396	101.485	99.936	96.739	93.486	102.759	105.836	88.863	91.240	101.075	108.898	111.871
(variazioni percentuali)		4,20%	-1,53%	-3,20%	-3,36%	9,92%	2,99%	-16%	2,67%	10,78	7,74%	2,73%
Breuil-Cervinia	356.531	349.891	352.287	302.976	284.738	326.535	362.018	348.514	363.190	378.671	388.993	413.766
(variazioni percentuali)		-1,86%	0,68%	-14,00%	-6,02%	14,68%	10,87%	-3,73%	4,21%	4,27%	2,73%	6,37%

Territorio

Informazioni generali sul territorio

Superficie	Kmq	116
Altitudine s.l.m.	Da m. 1200	A m. 4478
Altitudine s.l.m. territorio abitato	Da m. 1280	A m. 2150
Densità abitativa	Ab./Kmq	19,64
Strade comunali in Km.	Km.	28
Strade regionali in Km.	Km.	14

Strade statali in Km.

Km

0

Il territorio è caratterizzato da una forte presenza di centrali idroelettriche e dighe (Maen - Cignana - Perrères - Goillet), da numerosi torrenti e laghi naturali (Lago Blu e Lago di Loz) e artificiali (Ussin - Cignana - Perrères - Goillet - Avouil).

Sono presenti alcuni vincoli territoriali in quanto il territorio è attraversato dalla strada regionale, da linee elettriche, da impianti funiviari e dal torrente Marmore.

Economia

L'economia di Valtournenche è fondata sul turismo, il commercio locale, l'artigianato e l'agricoltura. Sono inoltre in attività per il turismo n. 25 impianti di risalita.

IMPRESE INSEDIATE (UNITÀ LOCALI ATTIVE)

AGRICOLTURA (Agricoltura, silvicoltura, pesca, ecc.)	n. 18
---	-------

INDUSTRIE ESTRATTIVE (Estrazione ghiaie, sabbie, pietre, ecc.)	n. 0
---	------

ATTIVITÀ MANIFATTURIERE (Industrie alimentari, tessili, di mobili, macchinari, editoria, ecc.) di cui artigiane	n. 14 n. 11
---	----------------

PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE ENERGIA E ACQUA (Elettricità, gas, raccolta, potabilizzazione e distribuzione acqua, ecc.)	n. 18
---	-------

COSTRUZIONI (Edilizia, impianti elettrici, termici, idraulici, ecc.) di cui artigiane	n. 43 n. 37
---	----------------

COMMERCIO (Commercio all'ingrosso e al dettaglio, nonché riparazione di beni personali e per la casa) di cui artigiane	n. 93 n. 4
--	---------------

STRUTTURE RICETTIVE (Alberghi, campeggi, agriturismo, affittacamere, case per ferie, ecc.)	n. 96
---	-------

ESERCIZI DI SOMMINISTRAZIONE DI ALIMENTI E BEVANDE (Ristoranti, pizzerie, trattorie, bar, caffè, gelaterie, mense, ecc.)	n. 89
--	-------

TRASPORTI, MAGAZZINAGGIO

E COMUNICAZIONE

n. 22

(Trasporti terrestri e aerei, agenzie di viaggio, poste e telecomunicazioni, ecc.)

INTERMEDIAZIONE MONETARIA

E FINANZIARIA

n. 3

(Banche, banche cooperative, assicurazioni, intermediari finanziari, ecc.)

SERVIZI ALLE IMPRESE

n. 59

(Attività immobiliari, noleggio, informatica, ecc.)

SERVIZI ALLE PERSONE

n. 28

(Istruzione, sanità, servizi sociali, attività ricreative, smaltimento rifiuti, depurazione acque, ecc.)

Strutture

Municipio				mq	1247
Sedi distaccate	n.	3		mq	268
Scuole dell'infanzia	n.	2	Capienza massima (posti)	n.	67
Scuole primarie	n.	2	Capienza massima (posti)	n.	120
Scuola secondaria I° grado	n.	1	Capienza massima (posti)	n.	73
Altre scuole	n.	0	Capienza massima (posti)	n.	0
Mense scolastiche	n.	2	Capienza massima (posti)	n.	173
Strutture residenziali per anziani	n.	1	Capienza massima (posti)	n.	19
Strutture socio-sanitarie (ambulatori)	n.	2			
Biblioteche	n.	1		mq	200
Musei	n.	1		mq	130

Strutture culturali-ricreative

Centro Congressi	n.	1	mq	405
------------------	----	---	----	-----

Impianti sportivi:

Palestre	n.	2	mq	1.140
Piscine coperte	n.	1	mq	770
Piscine scoperte	n.	0	mq	0
Campi sportivi	n.	4	mq	18.500
Piste sci nordico	n.	3	Mt (lunghezza)	11.993
Campi da tennis	n.	4	mq	2.715

Farmacie

N. 2

Servizio idrico integrato

Rete acquedotto	Km	52,00		
Rete fognaria di cui	Km	44,00		
	Bianca	Km	19,00	
	Nera	Km	19,00	
	Mista	Km	6,00	
Impianti di depurazione	n.	1		
Illuminazione pubblica	Punti luce	n.	1.280	
Strade di competenza comunale		Km	28	
Parcheggi	n.	35	mq	56.382
Mercati	n.	2	Posti	89
Cimiteri	n.	1		
Aree verdi e attrezzate			mq	6.000,00

3. PARAMETRI ECONOMICI ESSENZIALI DELLA EVOLUZIONE DEI FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE.

Grado di autonomia finanziaria

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato prevalentemente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

Autonomia Finanziaria	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate Correnti}}$	86,42%	85,85%	85,80%

Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

Sono indicatori che consentono di individuare la pressione fiscale pro-capite e quanto viene trasferito pro-capite dallo Stato. Nell'esposizione dei dati dei suddetti indici va tenuto conto di quanto indicato al comma precedente in merito alla collocazione in bilancio della voce di Fondo di Solidarietà

Pressione entrate proprie pro-capite	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Entrate extratributarie}}{\text{N.Abitanti}}$	€ 4.086,92	€ 3.897,39	€ 3.880,76

Pressione tributaria pro-capite	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{N.Abitanti}}$	€ 3.321,37	€ 3.207,70	€ 3.207,70

Rigidità del bilancio

L'indicatore di rigidità del bilancio viene normalmente rappresentato dal rapporto tra Spese del personale e Oneri per il rimborso dei mutui rispetto alle entrate correnti. L'indice indica quindi la quota di bilancio che risulta libera per essere utilizzata per spese di esercizio.

Rigidità strutturale	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
$\frac{\text{Spese personale} + \text{Rimborso mutui} + \text{interessi}}{\text{Entrate Correnti}}$	21,52 %	22,42 %	20,67 %

Rigidità costo personale	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Entrate}}$	14,56 %	15,18 %	15,23 %

<u>Correnti</u>			
Rigidità indebitamento	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<u>Rimborso mutui + interessi</u>	6,95 %	7,24 %	5,44 %
<u>Entrate Correnti</u>			

Grado di rigidità pro-capite

Il grado di rigidità del bilancio va valutato in relazione alle dimensioni demografiche del comune e quindi al numero di abitanti e serve ad esprimere il costo pro-capite a carico di ciascun cittadino.

Rigidità strutturale pro-capite	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u>	1.017,68 €	1.017,68 €	934,78 €
N.Abitanti			

Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<u>Spese personale</u>	688,92 €	688,92 €	688,92 €
N abitanti			

Rigidità indebitamento pro-capite	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<u>Rimborso mutui + interessi</u>	328,76 €	328,76 €	245,85 €
N.abitanti			

Costo del Personale

L'incidenza del costo del personale si misura prendendo a riferimento il costo del personale rispetto al totale delle spese correnti per valutare l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti di bilancio oppure prendendo a riferimento il costo di personale rispetto alle entrate correnti per valutare quanta parte delle entrate correnti è assorbita da spese di personale oppure, ancora, prendendo a riferimento il costo del personale rispetto alla popolazione.

Incidenza spese personale su spesa corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
--	------------------	------------------	------------------

$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$	15,78 %	16,34 %	16,48 %
--	---------	---------	---------

Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	688,92 €	688,92 €	688,92 €

Rigidità costo personale su entrata corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
$\frac{\text{Spesa personale} + \text{Irap}}{\text{Entrate correnti}}$	15,69 %	16,34 %	16,40 %

4. INDIRIZZI GENERALI

ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

In sintesi i principali servizi comunali sono gestiti attraverso le seguenti modalità:

Servizio	Modalità di gestione	Soggetto Gestore
Anagrafe, Stato Civile, Servizio elettorale	Diretta	Struttura comunale
Servizi scolastici (iscrizioni, rette)	Diretta	Struttura comunale
Mense	Indiretta	Ditte appaltatrici esterne
Trasporti	Mista	Struttura comunale e ditte appaltatrici esterne
Servizi cimiteriali	Indiretta	Ditte appaltatrici esterne
Verde pubblico	Indiretta	Ditte appaltatrici esterne
Urbanistica e edilizia privata	Diretta	Struttura comunale
Accertamento e riscossione tributi	Diretta	Struttura comunale
Gestione centro polisportivo	Indiretta	Ditte appaltatrici esterne
Gestione piste di fondo	Indiretta	Ditte appaltatrici esterne
Gestione aree pic-nic	Indiretta	Ditte appaltatrici esterne

Funzioni e servizi delegati all'Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin:

- Elaborazione retribuzioni;
- Centri di vacanza;
- Soggiorni climatici vacanza minori;

- Festa della natura;
- Ginnastica correttiva;
- Trasporto alunni diversamente abili;
- Servizi di assistenza anziani e inabili;
- Soggiorni climatici per anziani;
- Telesoccorso e teleassistenza;
- Trasporti scolastici;
- Trasporto scolastico scuole superiori;
- Progetto giovani;
- Interventi istituzioni scolastiche correnti e investimento;
- Biblioteca comprensoriale;
- Salone;
- Commissione di vigilanza;
- Interventi nel turismo;
- Sentieristica e segnaletica turistica;
- Analisi acque;
- Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani;
- Manutenzione ordinaria e straordinaria depuratori;
- Manutenzione ordinaria e straordinaria rete fognaria;
- Ufficio associato di tele radiocomunicazioni;
- Sportello unico;
- Lavori di utilità sociale;
- Protezione civile;
- Servizio tributi;
- Manutenzione percorso Dora Baltea;
- Manutenzione postazioni per radio telecomunicazioni;
- Gestione servizio appalti sopra soglia;
- Servizio asili nido e servizi prima infanzia;
- Sportello sociale uvdm;
- Asilo nido.

Per quanto riguarda l'istruzione pubblica, frequentano la scuola dell'infanzia 71 alunni, la scuola primaria 99 alunni e la scuola media 79 alunni. E' inoltre, presente sul territorio comunale un Asilo Nido con capienza di 24 unità (18 bambini frequentanti) oltre a 6 posti in garderie (4 bambini frequentanti). L'Asilo Nido e la Garderie sono stati in capo al Comune fino al 31 agosto 2016, successivamente la gestione è passata all'Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin.

ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE

	Società	Quota di partecipazione del Comune
1.	Celva (Consorzio degli Enti Locali della Valle d'Aosta) S.c.r.l.	1,20%
2.	IN.Va. SpA	0,0098%
3.	Società sportiva dilettantistica Golf Club del Cervino SPA	39%
4.	Cervino SpA	3,77%

La Giunta Comunale con deliberazione n. 38 del 22 aprile 2015 ha approvato il “Piano operativo delle società partecipate e la relativa relazione tecnica” e in data 12 maggio 2016 con delibera n. 49 ha approvato la Relazione conclusiva sui risultati conseguiti sul Piano di Razionalizzazione delle società partecipate.

Il Consiglio Comunale in data 22/06/2017 ha approvato la deliberazione n. 12 avente oggetto: “Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 – Ricognizione partecipazioni possedute – Individuazione partecipazioni da alienare – aggiornamento del piano operativo di razionalizzazione delle Società Partecipate – Determinazioni per alienazione”.

Nella suddetta deliberazione viene approvato di procedere all’alienazione della partecipazione detenuta dal Comune di Valtournenche nella Società Sportiva Dilettantistica denominata “Golf Club del Cervino” S.p.a.

La Giunta Comunale in data 07/09/2017 ha approvato la deliberazione n. 115 avente ad oggetto: “Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D.Lgs 19 agosto 2016, n. 175 – Determinazioni per indizione bando d’asta pubblica per la cessione delle azioni di partecipazione detenute dall’Amministrazione Comunale di Valtournenche nella Società Sportiva Dilettantistica “Golf Club del Cervino S.p.A.”

Vista la determinazione n. 244 del 18/09/2017 del Responsabile dell’Area Amministrativa avente ad oggetto: “Indizione bando d’asta pubblica per la cessione delle azioni di partecipazione detenute dall’Amministrazione comunale di Valtournenche nella Società Sportiva Dilettantistica “Golf Club del Cervino S.p.A.”” è stata indetta l’asta pubblica per la cessione delle azioni suddette.

La suddetta asta pubblica ha avuto esito deserto.

TRIBUTI E TARIFFE DEI SERVIZI PUBBLICI

Imposta Municipale Unica (Imu - Iuc)

Il gettito IMU - IUC è valorizzato tenendo in considerazione le aliquote riportate in tabella che ogni anno verranno deliberate in sede di Giunta Comunale, prima dell’approvazione del Bilancio di previsione. La previsione tiene in considerazione le disposizioni di Legge che prevedono una ripartizione “verticale” tra Stato e Comune; introiti per immobili di categoria D interamente allo Stato e introiti da altri immobili interamente al Comune. Si evidenzia, inoltre, che le entrate relative all’IMU comprendono anche la parte che dovrà essere destinata allo Stato ai sensi dell’art. 13, comma 17 del D.Lgs. 201/2011 (Legge di stabilità) la cui previsione ammonta ad euro 1.215.000,00. Come prevede la normativa, non è prevista l’imu sulla prima casa.

Tributo sui servizi indivisibili (Tasi)

Ai sensi dell’art. 1, comma 676 della Legge 147/2013 ed in attesa del consolidamento delle definitive modalità del tributo e della verifica di eventuali diverse esigenze di bilancio, si dispone l’azzeramento dell’aliquota della TASI per tutti gli immobili.

Imposta di soggiorno

L'imposta di soggiorno è stata introdotta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 28/12/2012 con decorrenza 01/01/2013 in via definitiva. In bilancio viene stimato in base alle presenze rilevate negli anni precedenti ed in base alle tariffe stabilite dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta.

Tassa rifiuti e servizi (Tari)

Si evidenzia che a decorrere dal 01/01/2014 la Tares è sostituita dalla Tari e le relative tariffe vengono approvate da parte della Giunta Comunale obbligatoriamente prima dell'approvazione del Bilancio di previsione. Il gettito in Entrata previsto viene stimato come da piano economico finanziario dell'Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin, tenendo in considerazione l'obbligo di Legge che impone la copertura al 100% del servizio.

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

L'ente non ha applicato l'addizionale I.R.P.E.F.

Imposta sulla pubblicità e COSAP

Le tariffe vengono approvate con deliberazione della Giunta Comunale prima dell'approvazione del bilancio di previsione.

Tariffe dei servizi del turismo e sport

Con deliberazione della Giunta Comunale vengono approvate annualmente le tariffe in materia di utilizzo degli impianti sportivi, utilizzo delle sale comunali e utilizzo dell'area camper.

Tariffe dei servizi scolastici e sociali

Con deliberazione della Giunta Comunale vengono approvate annualmente le tariffe in materia di refezione scolastica e trasporto scolastico.

LA SPESA CORRENTE CON SPECIFICO RIFERIMENTO ALLA GESTIONE DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ANCHE CON RIFERIMENTO ALLA QUALITÀ DEI SERVIZI RESI E AGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Tali attività utilizzano risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente; si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi, imposte e

tasce, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residuali della gestione di parte corrente.

Il totale della spesa (corrente, investimenti, per rimborso mutui e servizi per conto di terzi), con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, risulta ripartita come segue:

	2016	2017	2018	2019	2020
Totale Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.708.409,23	4.200.376,34	2.926.121,57	1.876.019,26	2.103.832,41
Totale Missione 02 – Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza	420.132,34	614.871,66	348.386,58	343.386,58	343.386,58
Totale Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	1.177.848,85	1.715.827,67	823.962,66	811.558,27	811.558,27
Totale Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	798.250,42	846.783,91	435.111,94	437.012,22	435.011,14
Totale Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	714.791,05	795.629,23	616.660,00	621.560,00	623.060,00
Totale Missione 07 - Turismo	856.305,00	807.214,56	917.031,11	747.031,11	744.450,00
Totale Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	894.993,95	564.015,32	0,00	0,00	0,00
Totale	2.096.461,00	2.997.663,37	2.353.541,22	1.983.536,78	1.945.358,53

Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Totale Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	2.797.725,56	3.053.020,84	1.422.840,21	1.358.303,02	1.380.884,13
Totale Missione 11 – Soccorso civile	24.175,60	23.475,60	57.820,00	47.820,00	47.820,00
Totale Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.219.800,84	101.824,14	79.165,81	79.177,48	79.177,48
Totale Missione 13 – Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	23.048,20	24.895,30	21.914,64	21.802,97	21.802,97
Totale Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	29.914,40	38.383,37	33.415,00	33.415,00	33.415,00
Totale Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.853.397,51	1.217.440,45	1.402.296,82	1.421.046,24	1.371.273,40
Totale Missione 19 – Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 – Fondi e accantonamenti	732.363,56	370.388,52	499.518,73	484.116,75	476.922,36
Totale Missione 50 – Debito pubblico	754.827,02	754.826,70	774.826,70	754.823,70	564.478,86
Totale Missione 60 – Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 99 – Servizi per conto terzi	1.710.000,00	1.769.773,34	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00
Totale	20.812.444,53	19.896.410,32	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13

Si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Ciò significa che l'ente è autorizzato ad operare con specifici interventi di spesa solo se l'attività ha ottenuto la richiesta copertura. Fermo restando il principio del pareggio, come impiegare le risorse nei diversi programmi in cui si articola la missione nasce da considerazioni di carattere politico o da esigenze di tipo tecnico.

Una missione può essere “autofinanziata”, quindi può utilizzare risorse appartenenti allo stesso ambito oppure, nel caso di un fabbisogno superiore alla propria disponibilità, può essere finanziata dall'eccedenza di risorse reperite da altre missioni (la missione in avanzo finanzia quella in deficit).

LA GESTIONE DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'ente. Questo quadro riepilogativo della ricchezza comunale non è estraneo al contesto in

cui si sviluppa il processo di programmazione. Il maggiore o minore margine di flessibilità in cui si innestano le scelte dell'Amministrazione, infatti, è influenzato anche dalla condizione patrimoniale. Riportiamo nei prospetti successivi i principali aggregati che compongono il conto del patrimonio approvato insieme al rendiconto 2016, suddivisi in attivo e passivo.

A t t i v o	31.12.2015	Variazioni	31.12.2016
Immobilizzazioni immateriali	369.843,70	415.486,32	785.330,02
Immobilizzazioni materiali	37.326.591,32	1.695.888,63	39.022.479,95
Immobilizzazioni finanziarie	1.963.139,52		1.963.139,52
Totale immobilizzazioni	39.659.574,54	2.111.374,95	41.770.949,49
Rimanenze			
Credit	7.092.101,14	-2.551.889,48	4.540.211,66
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	4.887.151,70	-241.063,07	4.646.088,63
Totale attivo circolante	11.979.252,84	-2.792.952,55	9.186.300,29
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	51.638.827,38		50.957.249,78
Conti d'ordine			
P a s s i v o			
Patrimonio netto	38.282.218,61	3.111.122,56	41.393.341,17
Conferimenti			
Debiti di finanziamento	5.098.641,33	-259.790,15	4.838.851,18
Debiti in conto capitale	4.447.753,08	-3.634.373,80	813.379,28
Debiti di parte corrente	3.784.333,55	288.653,19	4.072.986,74
Debiti per somme anticipate da terzi	25.880,81	78.643,16	104.523,97
Totale debiti	13.356.608,77	-3.526.867,60	9.829.741,17
Ratei e risconti			

SITUAZIONE DEBITORIA

		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
A	Debito al 1° gennaio	€ 6.080.096,32	€ 5.600.644,35	€ 5.098.641,33
B	Quota capitale rimborsata nell'anno	€ 479.451,97	€ 502.003,02	€ 259.790,15
C	Mutui assunti o contratti nell'anno			
D	Variazioni in diminuzione da altre cause			
E	Variazioni in aumento da altre cause			
F	DEBITO AL 31/12 = A-B+C-D+E	€ 5.600.644,35	€ 5.098.641,33	€ 4.838.851,18

		ACCERTAMENTI		
G	Titolo I – Entrate tributarie	€ 6.940.125,16	€ 7.345.601,24	€ 7.467.323,64
H	Titolo III – Entrate extratributarie	€ 1.064.732,68	€ 1.183.725,04	€ 1.233.597,64
I	TOTALE ENTRATE PROPRIE= G+H	€ 8.004.857,84	€ 8.529.326,28	€ 8.700.921,28

L	RAPPORTO DEBITO/ENTRATE PROPRIE Debito al 31/12 (TOTALE F) / Entrate	69,97%	59,78%	55,61%
----------	---	---------------	---------------	---------------

proprie (TOTALE I) *100			
--------------------------------	--	--	--

Visto che l'Amministrazione comunale al momento non ha in previsione di accendere nuovi mutui e/o prestiti né di estinguerli anticipatamente, l'andamento debitorio del Comune sarà il seguente:

	2018	2019	2020
Debito Residuo	€ 4.022.656,70	€ 3.446.382,49	€ 2.842.966,85
Nuovi Prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborso prestiti	€ 576.274,21	€ 603.415,64	€ 439.307,93
Estinzioni anticipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debito residuo fine anno	€ 3.446.382,49	€ 2.842.966,85	€ 2.403.658,92

EQUILIBRI DEL BILANCIO

Con questo documento di programmazione vengono identificati gli obiettivi generali e destinate le conseguenti risorse di bilancio; il tutto rispettando, nell'intervallo di tempo richiesto dalla programmazione, il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). L'Amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti i programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi per conto di terzi sono semplici partite di giro, mentre i movimenti di fondi interessano operazioni finanziarie di entrata e uscita che si compensano.

DISPONIBILITÀ E GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

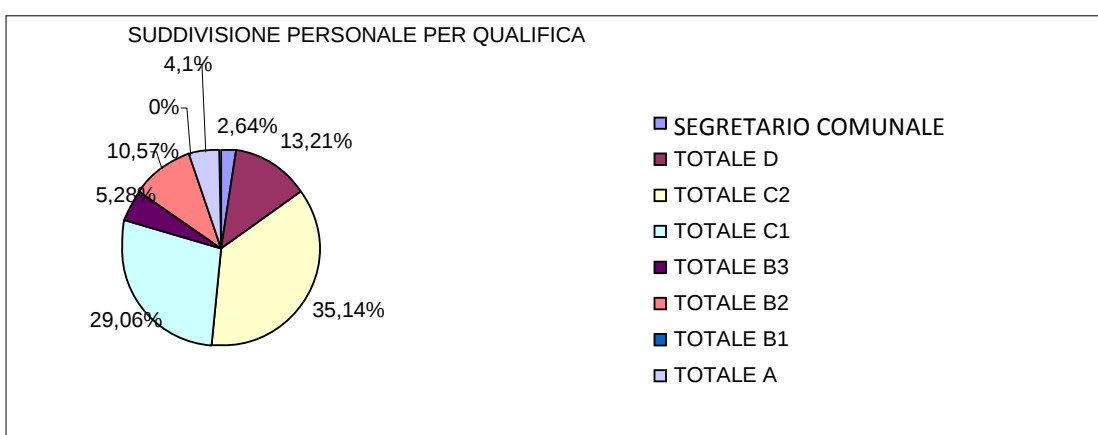
Con deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 18 febbraio 2016 è stato approvato il Piano di Programmazione Triennale del Fabbisogno del Personale, anni 2016/2018.

I centri di responsabilità individuati nell'esercizio 2016 risultano essere:

- Area amministrativa;
- Area finanziario-contabile;
- Area tecnica;
- Area servizi sociali e turismo.

Il personale in servizio al 31/12/2017 è così suddiviso in base alle categorie:

Categoria	Dipendenti
Segretario Comunale	1
Istruttore direttivo – D con posizione di responsabilità	2
Istruttore direttivo - D	2
Istruttore – C2	13,30 (di cui 1 all'80% e 1 al 50%)
Collaboratore professionale – C1	11
Esecutore – B3	2
Operatore – B2	4
Addetto alle pulizie - A	1,55
TOTALE	37,85



La dotazione organica è stata suddivisa nelle varie aree nel seguente modo:

DOTAZIONE ORGANICA

AREA AMMINISTRATIVA GENERALE

Ufficio Segreteria

1. Collaboratore Cat. C, pos. C2 – amministrativo

Ufficio Protocollo

2. Funzionario Cat. D, pos. D – amministrativo

Ufficio Servizi demografici

3. Collaboratore Cat. C, pos. C2 - amministrativo
4. Aiuto-collaboratore Cat. C, pos. C1 - amministrativo

Ufficio Personale:

5. Collaboratore Cat. C, pos. C2 – amministrativo/contabile (Part-time 50%)

Ufficio Vigilanza - Polizia Locale

6. Coordinatore Agente Polizia Municipale Cat. C, pos. C2
7. Aiuto-collaboratore Cat. C, pos. C1 – amministrativo - 50%
8. Agente Polizia Municipale Cat. C, pos. C1
9. Agente Polizia Municipale Cat. C, pos. C1
10. Agente Polizia Municipale Cat. C, pos. C1
11. Agente Polizia Municipale Cat. C, pos. C1
12. Agente Polizia Municipale Cat. C, pos. C1

AREA SERVIZI

Ufficio Servizi Sociali e Scolastici

- 13. Funzionario Cat. D, pos. D – amministrativo
- 14. Ausiliario Cat. A – bidello-custode
- 15. Aiuto-collaboratore Cat. C, pos. C1 – amministrativo - 50%

Ufficio Attività produttive e Turismo

- 16. Collaboratore Cat. C, pos. C2 – amministrativo

Ufficio Biblioteca

- 17. Aiuto-collaboratore Cat. C, pos. C1 – amministrativo
- 18. Operatore specializzato Cat. B, pos. B2 (*assunto ai sensi della L.R. 68/99*) – amministrativo

AREA FINANZIARIO E CONTABILE

Ufficio Contabilità

- 19. Collaboratore Cat. C, pos. C2 – amministrativo
- 20. Collaboratore Cat. C, pos. C2 – amministrativo (tempo determinato)
- 21. Aiuto-collaboratore Cat. C, pos. C1 – contabile
- 22. Aiuto-collaboratore Cat. C, pos. C1 – contabile

Ufficio Tributi

- 23. Collaboratore Cat. C, pos. C2 – amministrativo
- 24. Aiuto-collaboratore Cat. C, pos. C1 – amministrativo

AREA TECNICA E MANUTENTIVA

- 25. Funzionario Cat. D, pos. D
- 26. Funzionario Cat. D, pos. D
- 27. Funzionario Cat. D, pos. D
- 28. Collaboratore Cat. C, pos. C2 – amministrativo
- 29. Collaboratore Cat. C, pos. C2 – amministrativo (part-time 80%)
- 30. Collaboratore Cat. C, pos. C2 – tecnico
- 31. Collaboratore Cat. C, pos. C2 – tecnico
- 32. Collaboratore Cat. C, pos. C2 – tecnico
- 33. Collaboratore Cat. C, pos. C2 – tecnico
- 34. Capo Operatore Cat. B, pos. B3 – cantoniere/autista
- 35. Capo Operatore Cat. B, pos. B3 – cantoniere/autista
- 36. Operatore specializzato Cat. B, pos. B2 – cantoniere/autista
- 37. Operatore specializzato Cat. B, pos. B2 – cantoniere/autista
- 38. Operatore specializzato Cat. B, pos. B2 – cantoniere
- 39. Ausiliario Cat. A (*assunto ai sensi della L.R. 68/99*)

All'esito dell'approvazione dello schema di bilancio da parte del Commissario facente funzione di Giunta Comunale, ed in considerazione della scadenza del Piano di programmazione triennale del fabbisogno del personale anni 2016-2018 di cui alle delibere di Giunta Comunale nn. 13 e 14 del 18.2.2016, oltre che dalla nuove esigenza dell'Ente, il Commissario Straordinario provvederà alla verifica del fabbisogno ed ad una valutazione della dotazione organica dell'Ente.

COERENZA PAREGGIO DI BILANCIO

Tutti i Comuni compresi quelli con popolazione inferiore ai 1000 abitanti, applicano a decorrere dall'anno 2016 la disciplina degli equilibri di bilancio in attuazione alle disposizioni di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012 n. 243 (*Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione*), con la conseguenza che la disciplina regionale in materia di Patto di stabilità (art. 2bis della legge regionale 20 novembre 1995, n. 48 (*Interventi in materia di*

finanza locale) e quella nazionale (*articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183 (Legge di stabilità 2012)*) risultano non più applicabili.

L'amministrazione comunale di Valtournenche sia nella fase di stesura del bilancio di previsione, che nelle fasi di gestione rispetta i vincoli di finanza pubblica stabiliti dalle leggi sia statali che regionali, tra cui quello del pareggio di bilancio sopracitato.

SEZIONE OPERATIVA

1. PARTE PRIMA ENTRATA

ANALISI DELLE RISORSE

In questa parte vengono analizzate le risorse di natura finanziaria.

	2016	2017	2018	2019	2020
Avanzo applicato	3.146.816,93	1.104.033,51	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	1.095.350,35	2.267.088,50	175.657,87	172.728,90	172.728,90
Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.467.323,64	7.430.323,64	7.625.859,04	7.364.889,38	7.364.889,38
Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.865.782,71	1.920.307,24	1.474.304,20	1.474.303,96	1.474.303,96
Totale Titolo 3: Entrate Extratributarie	1.233.597,64	1.460.739,57	1.757.699,73	1.583.509,96	1.545.331,71
Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	4.293.573,26	3.944.144,52	1.679.092,15	425.177,18	425.177,18
Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.710.000,00	1.769.773,34	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00
Totale	20.812.444,53	16.525.288,31	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Entrate tributarie	2016	2017	2018	2019	2020
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.467.323,64	7.430.323,64	7.625.859,04	7.364.889,38	7.405.987,64
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o dalla Provincia Autonoma (solo per Enti Locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1	7.467.323,64	7.430.323,64	7.625.859,04	7.364.889,38	7.405.987,64

Le entrate che rientrano in questo titolo per l'amministrazione comunale di Valtournenche sono:

Imposta municipale propria (IMU)

Per l'anno 2018 le tariffe sono state approvate con deliberazione della Giunta Comunale nella stessa seduta di approvazione dello schema di bilancio 2018/2020, confermando quelle precedenti.

ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PERTINENZE LIMITATAMENTE AD UN SOLO IMMOBILE DI CAT. C/2, C/6 E C/7 (PREVENTIVAMENTE DICHIARATO)	ESENTE
ABITAZIONE ADIBITA AD ABITAZIONE	

PRINCIPALE A CONDIZIONE CHE IL CONTRATTO SIA REGISTRATO E CHE IL COMODANTE POSSIEDA UN SOLO IMMOBILE IN ITALIA E RISIEDA ANAGRAFICAMENTE NONCHE' DIMORI ABITUALMENTE NELLO STESSO COMUNE IN CUI E' SITUATO L'IMMOBILE CONCESSO IN COMODATO, IL BENEFICIO SI APPLICA SE IL COMODANTE OLTRE ALL'IMMOBILE CONCESSO IN COMODATO POSSIEDA NELLO STESSO COMUNE UN ALTRO IMMOBILE ADIBITO A PROPRIA ABITAZIONE PRINCIPALE COMPRESSE LE EVENTUALI PERTINENZE, LIMITATAMENTE AD UN SOLO IMMOBILE DI CAT. C/2, C/6 E C/7(PREVENTIVAMENTE DICHIARATO IN UFFICIO) RIDUZIONE DEL 50% DELLA BASE IMPONIBILE COME DA NORMATIVA ALiquota	0,93%
ABITAZIONE PRINCIPALE A/1 E A/8 E A/9 E RELATIVE PERTINENZE	0,2%
IMMOBILI, SOLO USO ABITAZIONE, CONCESSI IN USO GRATUITO DAL SOGGETTO PASSIVO DELL'IMPOSTA A PARENTI IN LINE RETTA DI PRIMO GRADO E LE RELATIVE PERTINENZE SE, APPOSITAMENTO AUTORIZZATE OVVERO IMMOBILI,SOLO USO ABITAZIONE, DATI IN USO GRATUITO A FAVORE DI PARENTI IN LINEA RETTA FINO AL SECONDO GRADO, RESIDENTI SOLO SE PREVENTIVAMENTE COMUNICATI ALL'UFFICIO TRIBUTI E AUTORIZZATI , OVVERO IMMOBILI,SOLO USO ABITAZIONE, DATI IN CONTRATTO DI AFFITTO REGISTRATO DELLA DURATA DI ALMENO 5 MESI, ANCHE NON CONTINUATIVI, SOLO SE	0,46%

PREVENTIVAMENTE DEPOSITATO IN COPIA PRESSO L'UFFICIO TRIBUTI OVVERO IMMOBILI, SOLO USO ABITAZIONE, CONCESSI IN COMODATO D'USO GRATUITO REGISTRATO, DATI IN USO A SOGGETTI CHE PRESTANO SERVIZIO LAVORATIVO PER CONTO DEL PROPRIETARIO DELL'IMMOBILE, SOLO SE PREVENTIVAMENTE DEPOSITATO IN COPIA PRESSO L'UFFICIO TRIBUTI OVVERO IMMOBILI, SOLO USO ABITAZIONE, CONCESSI IN COMODATO D'USO PER ALMENO 4 MESI, DATI IN USO A SOGGETTI CHE SULLE PROPRIE BUSTE PAGA HANNO INDICAZIONE DI VITTO/ALLOGGIO, SOLO SE PREVENTIVAMENTE COMUNICATO CON AUTOCERTIFICAZIONE DEL PROPRIETARIO E ALLEGATE COPIE DELLE BUSTE PAGA PER I 4 MESI	
ALIQUOTA IMMOBILI APPARTENENTI ALLA CATEGORIA CATASTALE C/1 e C/3	0,65%
ALIQUOTA PER I FABBRICATI PRODUTTIVI DI CAT D	0,76% – QUOTA DI IMPOSTA RISERVATA ALLO STATO
ALIQUOTA PER TUTTI I RESTANTI IMMOBILI IMPONIBILI AI FINI IMU E INDIVIDUATI DALL'ART. 2 D.LGS. 504/1992	0,93%

Tributo sui servizi indivisibili (Tasi)

Come da deliberazione della Giunta Comunale nella stessa seduta di approvazione dello schema di bilancio 2018/2020, come era in precedenza non si è voluto applicare questa imposta.

Tassa sui rifiuti (TARI)

Come da deliberazione della Giunta Comunale nella stessa seduta di approvazione dello schema di bilancio 2018/2020, per l'anno 2018 il piano finanziario trasmesso dall'Unité des Communes Valdôtaines Mont-Cervin è risultato essere pari a € 1.272.359,04.

Imposta di soggiorno

Le tariffe per l'anno 2018, confermate quelle disposte per l'anno 2017, sono state approvate con Deliberazione della Giunta Comunale nella stessa seduta di approvazione dello schema di bilancio 2018/2020, la previsione è stata stimata in base alle presenze rilevate negli anni precedenti ed in base alle tariffe stabili dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta.

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti, pur rientrando tra le entrate di parte corrente, possono subire variazioni, a volte anche notevoli, dovute dall'applicazione dei dettami delle diverse leggi sia statali che regionali.

Titolo 3 – Entrate extratributarie

Entrate da servizi	2016	2017	2018	2019	2020
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	932.097,64	1.124.389,57	1.378.699,73	1.214.509,96	1.176.331,71
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	66.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	28.500,00	41.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti	207.000,00	228.350,00	261.000,00	261.000,00	261.000,00
Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	1.233.597,64	1.460.739,57	1.757.699,73	1.583.509,96	1.545.331,71

In questo titolo vengono raggruppate le entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi, le entrate derivanti dalla gestione dei beni, le entrate da proventi da attività di controllo o repressione di irregolarità o illeciti, dall'esistenza di eventuali interessi attivi, dalla distribuzione di utili ed infine da rimborsi ed altre entrate di natura corrente.

Servizi del turismo e sport

Con deliberazione della Giunta Comunale nella stessa seduta di approvazione dello schema di bilancio 2018/2020 sono state approvate le tariffe in materia di utilizzo impianti sportivi, utilizzo sale comunali e utilizzo dell'area camper per l'anno 2018, confermando quelle precedenti.

Servizi scolastici e sociali

Con deliberazione della Giunta Comunale n. nella stessa seduta di approvazione dello schema di bilancio 2018/2020 sono state approvate le tariffe in materia garderie, refezione scolastica e trasporto scolastico per l'anno 2018, confermando quelle precedenti.

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.341.936,08	1.191.967,34	1.083.914,97	30.000,00	30.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	394.960,00	2.010.000,00	200.000,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	556.677,18	662.177,18	395.177,18	395.177,18	395.177,18
Totale titolo 4: Entrate in conto capitale	4.293.573,26	3.944.144,52	1.679.092,15	425.177,18	425.177,18

Sono le entrate derivanti da tributi in conto capitale, da contributi per gli investimenti, da alienazioni di beni materiali ed immateriali censiti nel patrimonio dell'Ente e da royalties.

2. PARTE SECONDA SPESA

ANALISI DELLA SPESA

La spesa è così suddivisa:

	2016	2017	2018	2019	2020
Totale Titolo 1: Spese correnti	12.685.153,43	9.982.377,44	10.024.127,50	9.680.690,35	9.9.596.404,62
Totale Titolo 2: Spese in conto capitale	5.891.668,39	7.593.897,62	2.112.211,28	736.503,39	946.718,32
Totale Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4: Rimborso prestiti	525.622,71	550.361,92	576.274,21	603.415,64	439.307,93
Totale Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassier e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro	1.710.000,00	1.769.773,34	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00
Totale Titoli	20.812.444,53	19.896.410,32	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13

La spesa per missioni:

Le missioni corrispondono alle funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali:

	2016	2017	2018	2019	2020
Totale Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.708.409,23	4.200.376,34	2.926.121,57	1.876.019,26	2.103.832,41
Totale Missione 02 –	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Giustizia					
Totale Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza	420.132,34	614.871,66	348.386,58	343.386,58	343.386,58
Totale Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	1.177.848,85	1.715.827,67	823.962,66	811.558,27	811.558,27
Totale Missione 05 – Tutela e valorizzazion e dei beni e attività culturali	798.250,42	846.783,91	435.111,94	437.012,22	435.011,14
Totale Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	714.791,05	795.629,23	616.660,00	621.560,00	623.060,00
Totale Missione 07 - Turismo	856.305,00	807.214,56	917.031,11	747.031,11	744.450,00
Totale Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	894.993,95	564.015,32	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.096.461,00	2.997.663,37	2.353.541,22	1.983.536,78	1.945.358,53
Totale Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	2.797.725,56	3.053.020,84	1.422.840,21	1.358.303,02	1.380.884,13
Totale Missione 11 – Soccorso civile	24.175,60	23.475,60	57.820,00	47.820,00	47.820,00
Totale Missione 12 – Diritti sociali, politiche	2.219.800,84	101.824,14	79.165,81	79.177,48	79.177,48

sociali e famiglia					
Totale Missione 13 – Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	23.048,20	24.895,30	21.914,64	21.802,97	21.802,97
Totale Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	29.914,40	38.383,37	33.415,00	33.415,00	33.415,00
Totale Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.853.397,51	1.217.440,45	1.402.296,82	1.421.046,24	1.371.273,40
Totale Missione 19 – Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 – Fondi e accantonamenti	732.363,56	370.388,52	499.518,73	484.116,75	476.922,36
Totale Missione 50 – Debito pubblico	754.827,02	754.826,70	774.826,70	754.823,70	564.478,86
Totale Missione 60 – Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.710.000,00	1.769.773,34	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00

Missione 99 – Servizi per conto terzi					
Totale	20.812.444,53	19.896.410,32	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13

La spesa corrente

La spesa di parte corrente costituisce la parte di spesa finalizzata all'acquisto di beni di consumo e all'assicurarsi i servizi e corrisponde al funzionamento ordinario dell'ente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Titolo 1					
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	1.579.084,76	1.582.988,94	1.581.765,08	1.581.765,08	1.581.765,08
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	192.572,02	191.662,72	154.840,00	154.740,00	154.740,00
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	4.193.536,28	3.823.061,15	3.691.856,63	3.480.715,11	3.478.134,00
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	5.975.139,21	3.701.218,37	3.742.884,50	3.654.664,25	3.604.891,41
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	229.204,31	204.464,78	178.552,49	151.408,06	125.170,67
Macroaggregato 8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00

delle entrate					
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	485.616,85	448.981,48	644.228,80	627.397,85	621.703,46
Totale Titolo 1	12.685.153,43	9.982.377,44	10.024.127,50	9.680.960,35	9.596.404,62

La spesa in conto capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Titolo 2					
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.179.742,47	656.758,66	53.000,00	23.000,00	23.000,00
Macroaggregato 3 – Contributi agli investimenti	0,00	0,00	405.116,10	55.581,33	17.403,08
Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	144.525,74	353.737,90	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	4.567.400,18	6.583.401,06	1.654.095,18	657.922,06	906.315,24
Totale Titolo 2	5.891.668,39	7.593.897,62	2.112.211,28	736.503,39	946.718,32

3. PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE

Il Comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o per ultimare le opere già in corso. In questo preciso contesto, a seguito del commissariamento del comune, non sono state operate scelte strategiche ma si prevede l'ultimazione/prosecuzione solo delle opere già in corso di esecuzione ed il finanziamento di interventi di manutenzione straordinaria.

In parte di investimento si è previsto il finanziamento della predisposizione del Piano di Protezione Civile. Tale valutazione discende dalla verifica del fatto che il Comune di Valtournenche non è dotato di un Piano di Protezione Civile aggiornato. Nel corso dei primi mesi di commissariamento dell'Ente si è resa necessaria la convocazione del COC per ben due volte (9-10 gennaio 2018 e 21-22 gennaio 2018), al fine di fare fronte alle segnalazioni di allerta della Protezione civile della Valle d'Aosta per rischio caduta valanghe, nell'alta Valtournenche. In tali occasioni si è appurato che il Comune di Valtournenche ha un Piano di Protezione Civile datato anno 2000 e che, successivamente a tale data, non si è provveduto alla redazione di un nuovo Piano né all'aggiornamento di quello esistente. Si ritiene pertanto urgente la predisposizione di un nuovo strumento da utilizzare da parte degli operatori e responsabili di protezione civile nonché di tutela della sicurezza dei cittadini.

4. PIANO DELLE ALIENAZIONI

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 23 gennaio 2017 è stato approvato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 9 della L.R. 24/2009 per l'anno 2017, e in data 11 agosto 2017 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 è stata approvata un'integrazione al Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 9 della L.R. 24/2009 per l'anno 2017.

Nel corso del 2017, rispetto al Piano di alienazioni, l'Amministrazione Comunale ha disposto la vendita della "ex scuola di Losanche", che è stata alienata, e dell'alpeggio di Tsaeuillas, la cui asta è andata deserta. Null'altro è stato posto in vendita.

Alla luce delle predette considerazioni, visto il commissariamento del Comune, si è ritenuto di prevedere nel bilancio in approvazione il solo provento dell'immobile già oggetto di vendita, da ribandire, escludendo ogni ulteriore previsione del precedente piano di alienazioni.

Si osserva, infine, che per i previsti proventi delle alienazioni nel corso del 2018, si è provveduto ad imputare il 10% del ricavato per l'estinzione anticipata dei mutui, come per legge.



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2018 - 2020

Premessa

VISTO l'art. 79 del D.lgs. 118/2011 ha stabilito che la decorrenza e le modalità di applicazione delle disposizioni recate dallo stesso decreto legislativo nei confronti delle Regioni a statuto speciale e delle province autonome di Trento e di Bolzano, nonché nei confronti degli enti locali ubicati nelle medesime regioni speciali e province autonome, sono stabilite, in conformità con i relativi statuti, con le procedure previste dall'articolo 27 della legge 5 maggio 2009 n. 42;

VISTO l'articolo 27 della Legge Regionale 19/2015, entrata in vigore il 01 gennaio 2016, al fine di garantire i processi di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, nelle more della definizione con norma di attuazione dello statuto speciale delle modalità di applicazione delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, ha previsto che gli enti locali, le loro forme associative, i loro organismi e enti strumentali applicano le disposizioni di cui al titolo I del D.lgs. 11/2011, nei termini ivi indicati posticipati di un anno, salvo quanto disposto dall'articolo 31, comma 2;

VISTO il decreto del Ministero dell'interno del 29 novembre 2017 con il quale è stato differito dal 31 dicembre 2017 al 28 febbraio 2018 il termine per l'approvazione del bilancio 2018/2020 da parte degli enti locali, autorizzando di fatto l'esercizio provvisorio per il periodo 01/01/2018 - 28/02/2018;

VISTO Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile, cosiddetto armonizzato, avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi del comma 5 – art. 11 (schemi di bilancio) del sopra citato decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nel rispetto di quanto previsto dall'allegato n. 4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", del medesimo d.lgs., richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal D.lgs. 10 agosto 2014 n. 126, dal D.M. 20 maggio 2015 e dal D.M. 1° dicembre 2015;

Nel 2017, il decreto legislativo n. 118 del 2011 entra a pieno regime e le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono principalmente nuovi schemi di bilancio, principio della competenza potenziata, Piano dei conti integrato, Fondo pluriennale vincolato e Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede anche la stesura di una Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso. La Nota integrativa analizza i dati contabili più significativi, illustrando i criteri di formulazione delle previsioni di bilancio, le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Criteri di formulazione delle previsioni

Le previsioni del bilancio sono state predisposte sulla base dei nuovi principi contabili, tenendo conto delle entrate a disposizione, nel rispetto del pareggio di bilancio, e con l'obiettivo di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.

I criteri adottati per la formulazione delle previsioni sono stati i seguenti:

- analisi andamento storico delle entrate e delle spese;
- modifiche normative intervenute nel corso del 2016; - nuovi servizi o potenziamento di quelli esistenti;
- prudenza.

Documento Unico di Programmazione 2018/2020 – DUP - art. 170 D.Lgs 267/2000

Il Documento unico di programmazione (DUP), che costituisce la guida strategica ed operativa dell'Ente ed il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione, e' stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Il Documento Unico di Programmazione si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo e che sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'Ente;
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale triennale coincide con quello del Bilancio di previsione, che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione; detta sezione individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali.

-
Il Documento unico di programmazione (DUP) 2018/2020 è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 32 del 17 luglio 2017 e rivisto ed aggiornato dal medesimo organo, contestualmente all'approvazione dello schema di bilancio 2018/2020, con la deliberazione n° 3 del 22/01/2018.

Quadro generale riassuntivo

Lo schema di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.Lgs. n. 126/2014, secondo la quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

Equilibri di bilancio 2018-2020

La ripartizione della manovra tra parte corrente e parte in conto capitale, per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nel prospetto allegato al bilancio di previsione dal titolo “Equilibri di bilancio”, dal quale si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all’equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del TUEL).

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
$Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$					
			- 260.390,23	- 138.597,31	- 348.812,24

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		260.390,23	138.597,31	348.812,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		260.390,23	138.597,31	348.812,24

ENTRATE 2018-2020

Entrate tributarie – Titolo 1

Il Titolo I° contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa.

Imposte e tasse

La Legge di bilancio 2018 (L. n° 205 del 27/12/2017) ha ribadito il divieto, già imposto dalla Legge di Stabilità 2016 e ribadito dalla legge 205 del 27/12/2017 c.d. Legge di Bilancio 2018 , di aumentare le aliquote dei tributi per il 2018, ad eccezione di quelle della T.A.R.I. i cui introiti devono garantire la copertura integrale dei costi del servizio.

Il gettito **IMU** attualmente stimato pari ad € 5.450.000,00, avendo mantenuto le aliquote invariate, deriva da una simulazione effettuata sul gettito dell’anno scorso, secondo le disposizioni normative in base alle quali lo Stato introita il gettito dei fabbricati classificati in categoria D ad aliquota base del 7,6 per mille, tenendo presente l’esenzione dell’abitazione principale, esclusi gli immobili classificati nelle categorie catastali A1, A8 e A9 peraltro non presenti sul territorio e tutte le altre tipologie chiaramente identificate dalla legge.

Le aliquote IMU sono state confermate nella stessa misura del 2017, ma la Legge di Stabilità 2016 ha introdotto alcune agevolazioni per determinati immobili (comodati d’uso gratuito con particolari restrizioni e la possibilità di revisione delle rendite catastali per i fabbricati industriali che possono detrarre dalla rendita i cosiddetti “imbullonati”). La perdita di gettito derivante dalla revisione delle rendite di cui sopra dovrebbe essere restituita ai Comuni tramite il Fondo di solidarietà comunale, ma non quella relativa alla nuova regolamentazione dei comodati d’uso gratuito.

Di seguito si riassumono le aliquote **IMU** per l'anno 2018:

ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PERTINENZE LIMITATAMENTE AD UN SOLO IMMOBILE DI CAT. C/2, C/6 E C/7 (PREVENTIVAMENTE DICHIARATO)	ESENTE
ABITAZIONE ADIBITA AD ABITAZIONE PRINCIPALE A CONDIZIONE CHE IL CONTRATTO SIA REGISTRATO E CHE IL COMODANTE POSSIEDA UN SOLO IMMOBILE IN ITALIA E RISIEDA ANAGRAFICAMENTE NONCHE' DIMORI ABITUALMENTE NELLO STESSO COMUNE IN CUI E' SITUATO L'IMMOBILE CONCESSO IN COMODATO, IL BENEFICIO SI APPLICA SE IL COMODANTE OLTRE ALL'IMMOBILE CONCESSO IN COMODATO POSSIEDA NELLO STESSO COMUNE UN ALTRO IMMOBILE ADIBITO A PROPRIA ABITAZIONE PRINCIPALE COMPRESSE LE EVENTUALI PERTINENZE, LIMITATAMENTE AD UN SOLO IMMOBILE DI CAT. C/2, C/6 E C/7(PREVENTIVAMENTE DICHIARATO IN UFFICIO) RIDUZIONE DEL 50% DELLA BASE IMPONIBILE COME DA NORMATIVA ALiquota	0,93%
ABITAZIONE PRINCIPALE A/1 E A/8 E A/9 E RELATIVE PERTINENZE	0,2%

IMMOBILI, SOLO USO ABITAZIONE, CONCESSI IN USO GRATUITO DAL SOGGETTO PASSIVO DELL'IMPOSTA A PARENTI IN LINE RETTA DI PRIMO GRADO E LE RELATIVE PERTINENZE SE, APPOSITAMENTO AUTORIZZATE OVVERO IMMOBILI, SOLO USO ABITAZIONE, DATI IN USO GRATUITO A FAVORE DI PARENTI IN LINEA RETTA FINO AL SECONDO GRADO, RESIDENTI SOLO SE PREVENTIVAMENTE COMUNICATI ALL'UFFICIO TRIBUTI E AUTORIZZATI , OVVERO IMMOBILI, SOLO USO ABITAZIONE, DATI IN CONTRATTO DI AFFITTO REGISTRATO DELLA DURATA DI ALMENO 5 MESI, ANCHE NON CONTINUATIVI, SOLO SE PREVENTIVAMENTE DEPOSITATO IN COPIA PRESSO L'UFFICIO TRIBUTI OVVERO IMMOBILI, SOLO USO ABITAZIONE, CONCESSI IN COMODATO D'USO GRATUITO REGISTRATO, DATI IN USO A SOGGETTI CHE PRESTANO SERVIZIO LAVORATIVO PER CONTO DEL PROPRIETARIO DELL'IMMOBILE, SOLO SE PREVENTIVAMENTE DEPOSITATO IN COPIA PRESSO L'UFFICIO TRIBUTI OVVERO IMMOBILI, SOLO USO ABITAZIONE, CONCESSI IN COMODATO D'USO PER ALMENO 4 MESI, DATI IN USO A SOGGETTI CHE SULLE PROPRIE BUSTE PAGA HANNO INDICAZIONE DI VITTO/ALLOGGIO , SOLO SE PREVENTIVAMENTE COMUNICATO CON AUTOCERTIFICAZIONE DEL PROPRIETARIO E ALLEGATE COPIE DELLE BUSTE PAGA PER I 4 MESI	0,46%
ALIQUOTA IMMOBILI APPARTENENTI ALLA CATEGORIA CATASTALE C/1 e C/3	0,65%
ALIQUOTA PER I FABBRICATI PRODUTTIVI DI CAT D	0,76% – QUOTA DI IMPOSTA RISERVATA ALLO STATO

ALiquOTA PER TUTTI I RESTANTI IMMOBILI IMPONIBILI AI FINI IMU E INDIVIDUATI DALL'ART. 2 D.LGS. 504/1992	0,93%
---	--------------

La **TASI**, tributo per i servizi indivisibili, anche per il triennio 2018/2020 pur essendo previsto viene applicata l'**aliquota 0,00 (zero)**, pertanto non produce gettito;

Anche L'**addizionale IRPEF**, per il triennio 2018/2020, **non** è stata prevista;

TARI - A seguito del nuovo appalto del sub ATO che comprende le Unité des Communes Valdôtaines Mont – Cervin e Evançon ed in conseguenza ad un diverso metodo di calcolo utilizzato per la ripartizione dei costi tra gli enti, la gestione dei rifiuti per il nostro Comune ha subito un notevole incremento e precisamente da € 1.259.325,78 del 2017 a € 1.472.359,04 di cui l'aumento di € 213.033,26 è dovuto all'aumento dei trasferimenti all' trasferiti all'Unité des Communes Valdôtaines Mont – Cervin per la copertura dell'intero servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Per consentire la copertura dei suddetti costi si è reso pertanto necessario procedere ad un **incremento del 16,92% delle tariffe TARI per l'esercizio 2018**.

La previsione di gettito è legata al piano economico-finanziario che, a preventivo, garantisce la copertura dei costi al 100%.

ENTRATE			
Risorsa			Previsione
1205	TARI	Rolo rifiuti 2017	€ 1.259.325,78
16,92%	Maggiorazione 2018	€ 213.033,26	€ 1.472.359,04

Imposta di Soggiorno

IL Consiglio Comunale con la deliberazione n° 7 del 15/01/2018 ha confermato l'istituzione anche per il corrente esercizio **dell'imposta di soggiorno** nella misura stabilita dall'art. 5 (Misura dell'imposta) del regolamento comunale per l'attuazione dell'imposta medesima e secondo i seguenti importi:

Tariffe, per persona e per notte di soggiorno, ai seguenti scaglioni di prezzo medio:

- euro 0,20 per un prezzo medio fino a euro 20,00;
- euro 0,50 per un prezzo medio da euro 20,01 fino a euro 40,00;
- euro 0,80 per un prezzo medio da euro 40,01 fino a euro 70,00;
- euro 1,00 per un prezzo medio da euro 70,01 fino a euro 100,00;
- euro 1,60 per un prezzo medio da euro 100,01 fino a euro 150,00;
- euro 2,00 per un prezzo medio da euro 150,01 fino a euro 200,00;
- euro 3,00 per un prezzo medio oltre euro 200,00.
- Per i campeggi, i villaggi turistici e le case per ferie autogestite, la determinazione dell'imposta deve essere effettuata in misura fissa, pari a euro 0,20 per persona per notte di soggiorno.
- Per le aree attrezzate riservate alla sosta delle autocaravan, la determinazione dell'imposta deve essere effettuata in misura fissa, pari a euro 0,80 per autocaravan per ogni notte di sosta.

Il gettito dell'imposta iscritta al capitolo delle entrate 1108 è di € 365.000,00 ed coerente con le entrate accertate negli anni precedenti.

Infine, i gettiti all'imposta comunale sulla pubblicità capitolo delle entrate 1102, tributo minore, è stato previsto senza variazioni rispetto al bilancio preventivo 2017, attestandosi sulle somme accertate nell'ultimo triennio.

Trasferimenti correnti – Titolo 2

Trovano allocazione in questo titolo i trasferimenti correnti da Amministrazione pubbliche. I trasferimenti sono stati iscritti negli stessi importi dell'esercizio 2017 per quelli di natura continuativa.

In questo titolo troviamo iscritte le principali fonti derivate per il finanziamento del bilancio ed il funzionamento dell'intero apparato burocratico comunale di cui le principali sono:

- a) il "Trasferimento regionale annuale per la finanza locale" - capitolo 2201 - con una previsione di entrata di € 840.000,00
- b) il "Trasferimento regionale per incremento stipendi segretario comunale" - capitolo 2103 - con una previsione di entrata di € 3.722,00
- c) il "Trasferimento regionale per reintegro minor gettito addizionale consumo energia elettrica" - capitolo 2221 - con una previsione di entrata di € 81.513,80
- d) il "Trasferimento minor gettito tributi soppressi" – capitolo 2205 – con una previsione di entrata di € 282.751,00
- e) il "Trasferimento regionale per minori entrate imposta pubblicità" – capitolo 2210 - con una previsione di entrata di € 7.317,16
- f) il "Contributo Regionale distaccamenti comunali dei VVF" – capitolo 2211 - con una previsione di entrata di € 8.000,00
- g) il "Contributo regionale per minore entrata gettito ICI prima casa" – capitolo 2214 - con una previsione di entrata di € 97.511,00
- h) il "Contributo regionale per spese per commissione valanghe LR 29/2010" – capitolo 2217 - con una previsione di entrata di € 5.000,00
- i) il "Contributo fondi ai sensi degli art. 4/5 L. 123/05 (norme per i malati di celiachia)" – capitolo 2219 - con una previsione di entrata di € 900,00
- j) il "Contributo dalla Stato per finalità diverse" – capitolo 2102 – con una previsione di entrata di € 25.589,00
- k) il trasferimento dei sovra canoni dal B.I.M. – capitolo 2501 - per € 100.000,00
- l) Il trasferimento dal comune di Chamois – capitolo 2506 – per € 22.000,00 a titolo di rimborso spese di quote di personale che opera in regime di convenzione;

Entrate extratributarie – Titolo 3

Trovano allocazione in questo titolo:

- le entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni di cui le principali sono:
 - a) proventi del servizio idrico per una somma di € 689749,73
 - b) diritti vari (segreteria e diversi) per una somma di € 34.000,00
 - c) proventi del trasporto interno, del trasporto scolastico e della mensa scolastica per € 125.000,00
 - d) proventi dai fitti di fabbricati e dai fondi rustici per € 111.000,00
 - e) proventi dalla concessione aviosuperfici per € 83.750,00
 - f) proventi derivanti dalla Cosap per € 104.000,00
 - g) proventi derivanti dai sovracanon per derivazioni di acque per € 150.000,00
 - h) proventi derivanti da sanzioni amministrative varie € 67.000,00
 - i) le entrate per interessi attivi sulle giacenze di cassa per € 1.000,00
 - j) le entrate da introiti e rimborsi diversi per € 75.000,00
 - k) le entrate per IVA commerciale da Split Payment e reverse charge per € 160.000,00

Entrate in conto capitale – Titolo 4

Trovano allocazione in questo titolo per l'anno 2018 / 2020:

- Alienazione di beni mobili ed immobili "Tsa de Euillaz" per € 200.000,00,
- Concessione e diritti patrimoniali per € 141.677,18

- Tagli straordinari di boschi per € 2.500,00
- Trasferimento dalla Regione per la Finanza Locale per € 30.000,00
- Oneri di urbanizzazione e proventi sanzioni per abusi edili e sanzioni per euro 251.000,00
- Trasferimento regionale per recupero Conca di Cheneil euro 1.053.914,97.

Entrate da riduzione attività finanziarie - Titolo 5

Trovano allocazione in questo titolo gli stanziamenti per riscossione di crediti a medio-lungo termine e nello specifico si dovranno registrare in questo titolo le eventuali somministrazioni sui mutui accesi con la Cassa Depositi. Allo stato attuale questo titolo non è utilizzato.

Entrate da accensioni di prestiti - Titolo 6 -

Trovano allocazione in questo titolo gli stanziamenti per accensione di mutui, nel bilancio 2018/2020 non sono previste accensione di mutui;

Dall'esame dell'allegato al bilancio denominato "Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali" si desume il rispetto del limite di indebitamento di questo ente e l'ampia possibilità di contrarre nuovi mutui;

In materia di indebitamento si ricorda anche che la legge costituzionale n. 1 del 20 aprile 2012, nell'introdurre il principio del pareggio di bilancio, è intervenuta anche sull'articolo 119 della Costituzione per ribadire che l'indebitamento delle autonomie territoriali è consentito solo per finanziare spese di investimento e introduce anche una nuova condizione, e cioè che l'equilibrio di bilancio sia rispettato per il suo complesso dagli enti di ciascuna Regione e che potrà procedere all'assunzione di nuovi muti solo "imprestando" credito da altri enti nell'ambito regionale, ciò da Enti che presentino in quel momento una disponibilità di credito superiore alle loro esigenze e che siano disponibili a cederlo a terzi.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere - Titolo 7

Per l'esercizio 2018 non è previsto il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Si rammenta che l'art. 222 del Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 fissa il limite del ricorso alla anticipazione di tesoreria in 3/12 delle entrate correnti accertate nei titoli I – II – III del penultimo esercizio e deve essere preventivamente deliberato dalla Giunta Comunale;

Entrate per conto terzi e partite di giro – Titolo 9

Le partite di giro del Comune di Valtournenche rilevano in modo significativo rispetto al resto del bilancio in quanto contengono:

- Le ritenute previdenziali ed assistenziali al personale per € 160.000,00
- Le ritenute erariali per € 420.000,00
- Altre ritenute al personale per conto di terzi per € 50.000,00
- Depositi cauzionali per € 10.000,00
- Rimborso spese per servizi per conto di terzi per € 100.000,00
- Rimborso di anticipazione fondi per il servizio di economato per € 10.000,00
- Depositi per spese contrattuali per € 10.000,00
- Ritenute per scissione contabile Iva (Split Payment) per € 900.000,00
- Redditi erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi per € 85.000,00
- Ritenuta del 4% sui contributi pubblici per € 10.000,00
- Ritenute per scissione contabile IVA (IVA commerciale) per € 50.000,00

SPESE 2018/2020

Secondo il nuovo schema di bilancio approvato dal D.Lgs. n. 118/2011 la struttura delle spese si articola in: Missioni – Programmi - Titoli – Macroaggregati.

Spese correnti – Titolo 1

Sulla base del rendiconto 2016, delle previsioni definitive 2017 e dell'andamento degli impegni nel corso del 2017 è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa iscritte negli stanziamenti del bilancio 2018/2020.

Gli stanziamenti sono idonei sia a soddisfare le spese di funzionamento della macchina comunale sia le spese necessarie a garantire la continuità dei servizi offerti da erogare alla cittadinanza.

Le spese correnti sono state comunque oggetto di una rivisitazione nell'ottica del contenimento e della razionalizzazione, proseguendo l'attività già avviata negli esercizi precedenti.

I dati relativi alle spese di personale evidenziano il rispetto della normativa molto restrittiva per questa importante componente del bilancio.

Tra le poste iscritte nelle spese correnti particolare importanza assumono gli stanziamenti relativi gli e al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui trattiamo nel paragrafo seguente.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata 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.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1, comma 509, della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: "Con riferimento agli enti locali, nel 2017 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 70 per il 2017 è per almeno all'85 cento nel 2018 e del 100% dal 2019;

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

L'ammontare dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità è stato determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si formeranno nell'esercizio e che si prevede possano tradursi in non esigibili, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

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

In relazione a quanto sopra l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento ai singoli capitoli di entrata, determinando gli importi da accantonare correttamente a fondo.

Su detti importi sono poi state calcolate le percentuali minime previste dalla Legge di stabilità 2016, ossia l'85% per il 2018 e il 100% dal 2019.

Gli importi accantonati nel bilancio 2018/2020 risultano pertanto i seguenti:

- Anno 2018 € 253.782,48
- Anno 2019 € 261.387,85
- Anno 2020 € 254.193,46

Si evidenzia inoltre che nel bilancio 2017/2019 esercizio 2017 è iscritto un FCDE di € 147.659,62 che confluirà nell'avanzo di amministrazione di quell'esercizio.

Non si è ritenuto, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate di parte capitale. Le uniche entrate in conto capitale considerabili di dubbia esazione potrebbero essere quelle relativi ai contributi per permessi di costruire, che vengono rilasciati unicamente dopo l'avvenuto pagamento.

Fondi ed accantonamenti

Nella missione 20 del bilancio 2017/2020 oltre al Fondo crediti di dubbia esigibilità, di cui abbiamo già parlato sopra, trovano allocazione gli stanziamenti relativi ai fondi.

Si evidenzia che non è stato costituito il fondo per passività potenziali in quanto il Comune non ha al momento contenziosi aperti di alcun genere.

Di seguito troviamo l'elenco dettagliato dei fondi stanziati nella Missione 20 del bilancio.

FONDI E ACCANTONAMENTI	2018	2019	2020
Fondo di riserva	73.007,35	50.000,00	50.000,00
Fondo di riserva di cassa (stanziamento solo cassa)	326.789,83	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	253.782,48	261.387,85	254.193,46
TOTALE FONDI ED ACCANTONAMENTI COMPETENZA	326.789,83	311.387,85	304.193,46
TOTALE FONDI ED ACCANTONAMENTI CASSA	326.789,83	0,00	0,00

Spese di investimento – Titolo 2

In questo titolo sono rappresentate tutte le spese di investimento, si precisa che non vi sono entrate specifiche destinate alla loro copertura fatta salva l'alienazione dell'alpeggio Tsa Euillaz che se venduto finanzia la manutenzione straordinaria strade e stradine interne frazioni per l'90% e per il 10% per l'accantonamento per l'estinzione anticipata dei mutui e il trasferimento regionale per il recupero della Conca di Cheneil.

Tutte le altre spese sono pertanto coperte con risorse proprie derivanti dall'avanzo di parte corrente, dalle concessioni di diritti patrimoniali, dagli oneri di urbanizzazione, da trasferimento regionale per la finanza locale, dai proventi di concessioni cimiteriali.

Elenco spese per investimento:

Capitolo	Articolo	Descrizione	2018	2019	2020
5101	2	Trasferimenti in c/capitale a Unioni di comuni (servizio idrico)	€ 170.116,10	€ 55.581,33	€ 17.403,08
5101	3	Trasferimenti in c/capitale a Unioni di comuni (RSU)	€ 235.000,00	€ -	€ -

5204	1	Mobili e arredi (immobili comunali)	€ 15.000,00	€ -	€ -
5214	1	Attrezzature per mense scolastiche	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
5217	1	Software per uffici comunali	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
5217	2	Hardware per uffici comunali	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
5217	3	Sistema integrato di sicurezza urbano	€ 5.000,00	€ -	€ -
5313	1	Altre spese in conto capitale - nuovi punti luce frazioni	€ 8.999,94	€ -	€ -
5401	1	Altre spese in conto capitale - manutenzione straordinaria immobili	€ 93.800,00	€ 93.800,00	€ 108.800,00
5403	1	Altre spese in conto capitale - manutenzione straordinaria fognature	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
5404	1	Altre spese in conto capitale - manutenzione straordinaria strade e stradine interne frazioni	€ 182.726,00	€ 242.894,42	€ 265.475,53
5408	1	Altre spese in conto capitale - manutenzione straordinaria acquedotto	€ 20.630,00	€ 20.630,00	€ 20.630,00
5415	2	Altre spese in conto capitale - manutenzione aviosuperfici (DONO MONSIEUR FISCHER)	€ 46.645,37	€ -	€ -
5416	1	Altre spese in conto capitale - manutenzione straordinaria illuminazione pubblica	€ 24.650,00	€ 24.650,00	€ 24.650,00
5500	1	Altre spese in conto capitale - Patrimonio	€ 1.053.914,97	€ 73.218,74	€ 284.030,81
5640	1	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti - Predisposizione piano protezione civile	€ 10.000,00	€ -	€ -
5700	1	Altri accantonamenti in c/capitale - Estinzione anticipata di mutui	€ 20.000,00		
			€ 1.939.482,38	€ 563.774,49	€ 773.989,42

Spese per incremento attività finanziarie - Titolo 3

Questo titolo trova esatta corrispondenza con il Titolo 5 dell'entrata del bilancio.

Si dovranno registrare in questo titolo i riversamenti dei mutui eventualmente accesi con la Cassa DD.PP.

Rimborso di prestiti – Titolo 4

Trovano allocazione in questo titolo le somme relative al rimborso delle quote capitale dei mutui, dell'anticipazione di liquidità e del leasing immobiliare in ammortamento. In bilancio rispettivamente per ogni anno sono stati inseriti i seguenti importi:

- Anno 2018 € 576.274,21
- Anno 2019 € 603.415,64
- Anno 2020 € 439.308,19

Ai fini del pareggio economico finanziario del bilancio queste spese sono considerate spese correnti.

Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere - Titolo 5

Questo titolo trova esatta corrispondenza con il Titolo 7 dell'entrata del bilancio.

Si dovranno registrare in questo titolo le chiusure delle anticipazioni di cassa concesse dal Tesoriere comunale.

Servizi per conto terzi e partite di giro - Titolo 7

Questo titolo trova esatta corrispondenza con il Titolo 9 dell'entrata del bilancio.

Si dovranno registrare in questo titolo le contropartite delle riscossioni registrate in entrata.

Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato iscritto in bilancio per il triennio 2017-2019 è stato determinato sulla base del principio della competenza finanziaria potenziata e interessava unicamente l'esercizio 2017 come si deduce dal prospetto di cui sotto:

FPV	2018	2019	2020
Parte corrente	2.928,97	0,00	0,00
Parte capitale	172.728,90	172.728,90	172.728,90
TOTALE	175.657,87	172.728,90	172.728,90

Il FPV derivante dall'esercizio 2017 verrà creato in sede di riaccertamento ordinario da effettuarsi nella fase preparatoria al rendiconto a tale esercizio.

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2017 è un allegato indispensabile al nuovo bilancio. Tale allegato è stato introdotto dalle nuove norme di armonizzazione dei bilanci pubblici al fine di imporre agli Enti Locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso sulla base dei dati di preconsuntivo; qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura di detto disavanzo.

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

(Anno 2017- 2018)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:

(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	1.662.008,24
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	2.267.088,50
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	13.003.058,82
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	15.450.740,65
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	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	1.481.414,91
+	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	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	1.481.414,91

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		229.027,83
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		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		20.000,00
Altri accantonamenti		0,00
B) Totale parte accantonata		249.027,83
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		47.258,65
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		90.115,70
C) Totale parte vincolata		137.374,35
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		1.000.000,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		95.012,73
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Applicazione Avanzo al Bilancio di Previsione

Per la redazione del bilancio 2018-2020 **non** è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione presunto derivante dalla pre chiusura dell'esercizio 2017.

Elenco garanzie prestate dall'Ente

Il comune allo stato attuale non ha alcuna garanzia attiva in quanto quelle prestate a suo tempo a favore della propria società partecipate sono tutte scadute e non è stato necessario riproporle.

Strumenti finanziari derivati

Non sono previsti a bilancio oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati e da contratti che includono una componente derivata. L'Ente non ha mai sottoscritto alcun contratto di tale tipologia.

Enti e organismi partecipati dall'Ente

Alla data odierna il Comune di Valtournenche ha partecipazioni dirette nei seguenti Enti e Società:

	Società	Quota di partecipazione del Comune
1.	Celva (Consorzio degli Enti Locali della Valle d'Aosta) S.c.r.l.	1,20%
2.	IN.Va. SpA	0,0098%
3.	Società sportiva dilettantistica Golf Club del Cervino SPA	39%
4.	Cervino SpA	3,77%

La Giunta Comunale con deliberazione n. 38 del 22 aprile 2015 ha approvato il "Piano operativo delle società partecipate e la relativa relazione tecnica" e in data 12 maggio 2016 con delibera n. 49 ha approvato la Relazione conclusiva sui risultati conseguiti sul Piano di Razionalizzazione delle società partecipate.

Il Consiglio Comunale in data 22/06/2017 ha approvato la deliberazione n. 12 avente oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 – Ricognizione partecipazioni possedute – Individuazione partecipazioni da alienare – aggiornamento del piano operativo di razionalizzazione delle Società Partecipate – Determinazioni per alienazione".

Nella suddetta deliberazione viene approvato di procedere all'alienazione della partecipazione detenuta dal Comune di Valtournenche nella Società Sportiva Dilettantistica denominata "Golf Club del Cervino" S.p.a.

La Giunta Comunale in data 07/09/2017 ha approvato la deliberazione n. 115 avente ad oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D.Lgs 19 agosto 2016, n. 175 – Determinazioni per indizione bando d'asta pubblica per la cessione delle azioni di partecipazione detenute dall'Amministrazione Comunale di Valtournenche nella Società Sportiva Dilettantistica "Golf Club del Cervino S.p.A."

Vista la determinazione n. 244 del 18/09/2017 del Responsabile dell'Area Amministrativa avente ad oggetto: "Indizione bando d'asta pubblica per la cessione delle azioni di partecipazione detenute dall'Amministrazione comunale di Valtournenche nella Società Sportiva Dilettantistica "Golf Club del Cervino S.p.A." è stata indetta l'asta pubblica per la cessione delle azioni suddette.

La suddetta asta pubblica ha avuto esito deserto.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

In ragione delle informazioni contenute nella presente relazione, nel bilancio di previsione e nei relativi allegati

ESPRIME

ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, **parere favorevole di veridicità delle previsioni di entrata e di spesa** in ordine agli schemi di bilancio e relativi allegati per il triennio 2018/2020.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to in originale
Dott.ssa Cristina MACHET

Valtournenche, 01 febbraio 2018

(NOTA INTEGRATIVA -Allegato alla GM 15 del 01/02/2018 schema di bilancio e DUP 2018/2020)



PROTOCOLLO GENERALE

N° 1795 del 16/02/2018 10:33

Movimento: Arrivo

Tipo Documento:

Tramite: Mail Ordinaria

Classificazione: 04-01

Oggetto: **PARERE DEFINITIVO SUL BILANCIO DI PREVISIONE VALTOURNENCHE 2018-2020**

Mittenti

Denominazione	Comune di Residenza
CASOLA DAVIDE	AOSTA

Smistamenti

In carico a	dal	Data ricev.	Trasmesso da	Smistamento per
Ufficio Ragioneria	16/02/2018	16/02/2018	Ufficio Protocollo	COMPETENZA
Segretario Comunale	16/02/2018		Ufficio Protocollo	COMPETENZA

COMUNE DI VALTOURNENCHE

Provincia di AOSTA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Davide Casola

Revisore Unico

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 13.02.2018

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 Valtournenche che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valtournenche li 13.02.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Davide Casola

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
2. Previsioni di cassa.....	10
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	12
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	13
6. La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
7. Verifica della coerenza interna	14
8. Verifica della coerenza esterna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	18
Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni.....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	19
Proventi dei beni dell'ente	19
Proventi dei servizi pubblici	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	21
Spese per acquisto beni e servizi	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza	23
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
INDEBITAMENTO	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
CONCLUSIONI	29

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Valtournenche nominato con delibera consiliare n. 28 del 27.05.2015 e riconfermato con delibera del Commissario con poteri del Consiglio n. 5 del 01.02.2018. Il revisore ricorda che l'Ente è stato Commissariato attraverso mozione di sfiducia al Sindaco.

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 di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011,

- che ha ricevuto in data 08.02.2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 01.02.2018 con delibera n. 15 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione che attualmente è pari a zero come disciplinato nel principio contabile 9.1 nel caso in cui non sia necessario pagare o incassare prima del riaccertamento ordinario.
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - 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 che risulta pari a zero in quanto non vi sono movimentazioni;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione. Tale documento deve essere allegato al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicato nei siti internet indicati; (www.comune.valtournenche.ao.it)
 - la proposta di 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; (la delibera verrà approvata nella stessa seduta del Bilancio)
 - 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 ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali. (delibere di Giunta n. 8,10,11,12,13,14,16 del 01.02.2018)
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 contenuto nel (DUP)
- l'approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001) contenuta nel DUP;
- la delibera del Commissario del 01.02.2018 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008) contenuto nel (DUP);
- Non vi sono spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;
- Non vi sono spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

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;

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 in 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

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale ed anche la redazione dell'eventuale bilancio consolidato come previsto dalla Legge.

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. 23 del 31.07.2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 06.07.2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2016 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 (+/-)	1.662.008,24
di cui:	
a) Fondi vincolati	464.149,21
b) Fondi accantonati	249.027,83
c) Fondi destinati ad investimento	901.764,36
d) Fondi liberi	47.066,84
AVANZO/DISAVANZO	1.662.008,24

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2014	2015	2016
Disponibilità	6.458.615,08	4.887.151,70	4.646.088,63
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	154.840,20	2.928,97		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.112.248,30	172.728,90	172.728,90	172.728,90
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.104.033,51			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1		7.430.323,64	7.625.859,04	7.364.889,38	7.364.889,38
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.920.307,24	1.474.304,20	1.474.303,96	1.474.303,96
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.460.739,57	1.757.699,73	1.583.509,96	1.545.331,71
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.944.144,52	1.679.092,15	425.177,18	425.177,18
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.769.773,34	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00
	TOTALE	16.525.288,31	14.341.955,12	12.652.880,48	12.614.702,23
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19.896.410,32	14.517.612,99	12.825.609,38	12.787.431,13

Nel titolo 2 è compreso il trasferimento per la finanza locale di euro 840.000,00 in linea con quello dell'anno precedente. Non avendo ad oggi ancora un dato certo del trasferimento, il revisore, visto anche lo stato di commissariamento dell'ente, invita alla massima prudenza e nel caso in cui ci fossero variazioni all'importo previsto sarà opportuno intraprendere le dovute correzioni con apposita variazione di bilancio.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	9982377,44	10024127,5	9680690,35	9596404,62
		di cui già impegnato		1388467,75	355781,51	41508,84
		di cui fondo pluriennale vincolato	2928,97	2928,97	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	7593897,62	2112211,28	736503,39	946718,32
		di cui già impegnato		34503,94	25504	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	172728,9	172728,9	172728,9	172728,9
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	550361,92	576274,21	603415,64	439308,19
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1769773,34	1805000	1805000	1805000
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	19896410,32	14517612,99	12825609,38	12787431,13
		di cui già impegnato		1422971,69	381285,51	41508,84
		di cui fondo pluriennale vincolato	175657,87	175657,87	172728,90	172728,90
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	19896410,32	14517612,99	12825609,38	12787431,13
		di cui già impegnato*		1422971,69	381285,51	41508,84
		di cui fondo pluriennale vincolato	175657,87	175657,87	172728,90	172728,90

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

Non vi sono situazioni per cui il totale generale delle spese previste è superiore al totale generale delle entrate e viceversa. Non si genera pertanto avanzo o disavanzo tecnico come previsto dal comma 13 e 14 dell'art. 3 del D.Lgs 118/2011.

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 che si è generato 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.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a...	
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	172.728,90
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse (da specificare)	
TOTALE	172.728,90

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.899.534,49
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	8.396.004,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.982.131,30
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.622.308,74
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.709.387,83
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
	<i>Accensione prestiti</i>	699.443,08
	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.830.048,20
	TOTALE TITOLI	18.239.323,20
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	22.138.857,69

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	13.455.824,41
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.766.900,54
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	576.274,21
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.941.180,59
	TOTALE TITOLI	20.740.179,75
	SALDO DI CASSA	1.398.677,94

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 6 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 differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		3.899.534,49	3.899.534,49	3.899.534,99
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	770.140,01	7.625.859,04	8.395.999,05	8.396.004,05
2	Trasferimenti correnti	515.144,50	1.474.304,20	1.989.448,70	1.982.131,30
3	Entrate extratributarie	864.609,01	1.757.699,73	2.622.308,74	2.622.308,74
4	Entrate in conto capitale	877.644,48	1.679.092,15	2.556.736,63	2.709.387,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6	Accensione prestiti	699.443,08		699.443,08	699.443,08
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	25.048,50	1.805.000,00	1.830.048,50	1.830.048,20
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.752.029,58	18.241.489,61	21.993.519,19	22.138.857,69
1	Spese correnti	3.193.649,04	10.024.127,50	13.217.776,54	13.455.824,41
2	Spese in conto capitale	2.827.418,16	2.112.211,28	4.939.629,44	4.766.900,54
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	
4	Rimborso di prestiti		576.274,21	576.274,21	576.274,21
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	136.793,59	1.805.000,00	1.941.793,59	1.941.180,59
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.157.860,79	14.517.612,99	20.675.473,78	20.740.179,75
	SALDO DI CASSA	- 2.405.831,21	3.723.876,62	1.318.045,41	1.398.677,94

Il revisore evidenzia che sarà necessario rivedere alcune previsioni sulla cassa in quanto inferiore o superiore rispetto al totale da pagare e/o incassare. Si veda il titolo 4 entrata e titolo 2 della spesa.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
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	(+)	2.928,97		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.857.862,97	10.422.703,30	10.384.525,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	(-)	10.024.127,50	9.680.690,35	9.596.404,62
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		2.928,97		
- fondo crediti di dubbia esigibilità		253.782,48	261.387,85	254.193,46
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	(-)	576.274,21	603.415,64	439.308,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		260.390,23	138.597,31	348.812,24
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 (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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 (***) Q=G+H+I+L+M		260.390,23	138.597,31	348.812,24
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.				

Emerge avanzo di parte corrente destinato a spese di investimento.

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.

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

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica sommariamente come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 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 eventuali garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti; (Non risultano garanzie).
- 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 (Non sussistono);
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali,
- 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.

Il revisore consiglia di redigere una nota integrativa più attinente a quanto richiesto dal D.lgs 118.

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 del Commissario, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore tenendo in considerazione il Commissariamento dell'Ente avvenuto nel mese di dicembre 2017.

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Commissario secondo lo schema semplificato dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione non ha espresso parere. Evidenzia comunque uno snellimento eccessivo del documento rispetto a quanto previsto dal D.lgs 118/2011.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio e con la situazione "straordinaria" di commissariamento dell'Ente.

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è inserito nel DUP. Il documento è stato redatto secondo gli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti che potrebbe fornire una utile traccia per la redazione dello stesso.

A parere del sottoscritto, sarebbe opportuno indicare:

- 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 e progetti esecutivi approvati;
- 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.

Si rinvia a quanto indicato a pagina 35 del Dup da parte del Commissario.

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento non risulta redatto. Il motivo risiede nel fatto che, come dichiarato dall'Ente, non si prevedono acquisti di beni e servizi superiori a 40.000,00. Il revisore evidenzia in ogni caso che sarebbe stato opportuno redigerlo in base alla normativa.

7.2.3. 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 ad oggi non risulta formalmente approvata. Risulta in bozza e verrà approvata con specifico atto del Commissario prima della approvazione del Bilancio. Il revisore evidenzia che la programmazione avverrà anche tenendo in considerazione la normativa Regionale in materia.

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

Su tale piano l'organo di revisione che evidenzia che ad oggi non è stata adottata nessuna delibera in merito e che, come da documentazione trasmessa, provvederà il Commissario prima dell'approvazione del Bilancio di previsione 2018-2020.

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Il piano è contenuto nel DUP a cui si rinvia.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2928,97		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)	(+)	172728,90	172728,90	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)	(+)	175657,87	172728,90	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	7265859,04	7364889,38	7364889,38
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1474304,20	1474303,96	1474303,96
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1757699,73	1583509,96	1545331,71
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1679092,15	425177,18	425177,18
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	(+)	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	(+)	10021198,53	9680690,35	9596404,62
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2928,97	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	253782,48	261387,85	254193,46
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	9770345,02	9419302,50	9342211,16
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1939482,38	563774,49	773989,42
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	172728,90	172728,90	172728,90
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2112211,28	736503,39	946718,32
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⁾		470056,69	864803,49	520772,75
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

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

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

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

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020
A) ENTRATE

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.

(Il revisore ricorda che il comma 42, dell'art.1 L. n.232/2016 - ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali. Sono escluse la Tari, la COSAP e il canone idrico oltre all'imposta di soggiorno in base al D.L.50/2017.)

Entrate da fiscalità locale
Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune non ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Rendiconto 2016	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	5382953,86	5450000,00	5450000,00	5450000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	1247914,94	1472359,04	1224389,38	1224389,38
Totale	6630868,8	6922359,04	6674389,38	6674389,38

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 1.472.359,04 con un aumento rispetto all'ultimo rendiconto, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti come previsto dal Piano economico finanziario redatto dall'Unité. I costi sono 1.237.359,05 + (235.000,00) investimenti con un aumento di circa del 20%. Il revisore evidenzia che la copertura è al 100%.

Altri Tributi Comunali

Oltre alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);
- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Rendiconto 2016	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ICP	69349,71	80000,00	80000,00	80000,00
COSAP	91645,69	104000,00	104000,00	104000,00
Imposta di soggiorno	340000,00	365000,00	365000,00	365000,00
totale	500995,40	549000,00	549000,00	549000,00

Il revisore evidenzia come l'imposta di soggiorno venga destinata per le finalità previste dalla Legge tramite il Consorzio Turistico.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV.
	2016 *	2016 *	2018	2019	2020
ICI	124.870,36	6.697,93	13.000,00	-	-
IMU	146.978,49	4.300,64	170.000,00	170.000,00	170.000,00
TASI					
TARI/TARSU/TIA	13.192,34	105.277,30	10.000,00	10.000,00	10.000,00
COSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
IMPOSTA SOGGIORNO	45.005,20		65.000,00	65.000,00	65.000,00
TOTALE	330.046,39	116.275,87	258.000,00	245.000,00	245.000,00

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018	250.000,00	0	250.000,00
2019	250.000,00	0	250.000,00
2020	250.000,00	0	250.000,00

La legge n.232/2016 ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208	40.000,00	40.000,00	40.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	9231,48	10860,57	10860,57
Percentuale fondo (%)	23,0787	27,151425	27,151425

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 40.000,00 per sanzioni ex art. 208 del codice della strada;

Con atto del Commissario in data 01.02.2018 la somma di euro 40.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
canoni di locazione e fitti pat.	454.650,00	479.450,00	479.450,00
TOTALE ENTRATE	454.650,00	479.450,00	479.450,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	39849,53	54114,15	54114,15
Percentuale fondo (%)	8,764380577	11,28671394	11,28671394

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Sono compresi anche le concessioni avio superfici (83.750,00) e i sovracani derivazione acque (150.00,00)

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
Mense scolastiche	115.000,00	329.782,12	34,87151
Trasporto scolastico	10.000,00	134.811,67	7,417755
Fognatura e Depurazione (SII)	689.749,73	688.040,36	100,2484
Rifiuti	1.472.359,04	1.472.359,04	100
TOTALE	2.287.108,77	2.624.993,19	87,12818

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020
Mense scolastiche	115.000,00	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00	0,00
Trasporto scolastico	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0
Fognatura e Depurazione (SII)	689.749,73	70.097,06	500.759,96	59.470,67	462.581,71	52.276,28
Rifiuti	1.472.359,04	108.085,00	1.224.389,38	105.743,17	1.224.389,38	105.743,17
TOTALE	2.287.108,77	178.182,06	1.850.149,34	165.213,84	1.811.971,09	158.019,45

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Il revisore evidenzia come per la determinazione della tariffa SII si siano riscontrati problemi nella gestione SICEA, come peraltro evidenziato a suo tempo nelle relazioni trimestrali, e si rinvia anche alla delibera del Commissario con la quale si evidenzia la provvisorietà della tariffa stessa. Il revisore, pertanto, invita l'Ente a valutare di far gestire il SII all'Unité insieme anche al servizio rifiuti. Per quanto riguarda SICEA, si dovranno valutare eventuali azioni legali. Il revisore evidenzia che nel corso del 2017 l'ente ha emesso i ruoli solo per il primo quadrimestre, mentre non sono stati emessi per il restante periodo.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	1.581.765,08	1.581.765,08	1.581.765,08
102	imposte e tasse a carico ente	154.840,00	154.740,00	154.740,00
103	acquisto beni e servizi	3.691.856,63	3.480.751,11	3.478.134,00
104	trasferimenti correnti	3.742.884,50	3.654.664,25	3.604.891,41
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	178.552,49	151.408,06	125.170,67
109	rimborsi e poste correttive entr	30.000,00	30.000,00	30.000,00
110	altre spese correnti	644.228,80	627.397,85	621.703,46
TOTALE		10.024.127,50	9.680.726,35	9.596.404,62

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 imposti dalla Legge Regionale;
- 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 peraltro non sussistono;

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non vi sono contratti per incarichi di collaborazione autonoma. 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.

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	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Riduzione disposta su 2011	Limite spesa di 66/2014	Previsione 2018
Studi e consulenze	42.634,57		80,00%	8.526,91	80,00%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	25.088,12		80,00%	5.017,62	80,00%		1.500,00
acquisto, manut. Autoveic.	2.658,68	2.134,94	80,00%	533,74	50,00%	682,62	682,62
Missioni	2.650,30		50,00%	1.325,15	50,00%		1.285,00
Formazione	3.225,00		50,00%	1.612,50	50,00%		1.612,50
TOTALE	76.256,67			17.015,92			5.080,12

La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 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 (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono 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 seguente metodo:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Nel 2017 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 70% nel 2018 all' 75% di quello risultante dall'applicazione dal 2019 e 85% per il 2020. (In linea con Legge Regionale diversa da quella Statale). L'ente ha applicato in ogni caso le percentuali minime nazionali (superiori a quelle regionali) pari al 85% per il 2018; 100% per il 2019 e 100% per il 2020.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluyendo 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 d'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:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1902359	25648	25648	0	8,6047471
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	#DN/01
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	980376	28136	28136	0	13,342274
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	#DN/01
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DN/01
TOTALE GENERALE	2862735	253782	253782	0	8,865019
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2862735	253782	253782	0	8,865019
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0	0	0	0	#DN/01

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	654389	126403	126403	0	7,6404642
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	863141	134984	134984	0	15,638898
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	2517530	261387	261387	0	10,38268
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2517530	261387	261387	0	10,382677
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	654389	126403	126403	0	7,6404642
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	824963	127790	127790	0	15,490392
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	2479352	254193	254193	0	10,2524
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2479352	254193	254193	0	10,252397
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 73.007,35 pari allo 0,73 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 50.000,00 pari allo 0,52 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 50.000,00 pari allo 0,52 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale			
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio rimborso Tari)			
TOTALE	-	-	-

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.

(1)

- a) accantonamenti per contenzioso
sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);
- b) accantonamenti per indennità fine mandato
sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011);
- c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati
sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.
- d) accantonamenti per rimborso parte variabile Tari locali accessori alle abitazioni

L'ente non ha previsto accantonamenti. Il revisore evidenzia che sarebbe opportuno prudenzialmente un accantonamento a fondo contenzioso di euro 20.000,00.

Per quanto riguarda le partecipate, non sono previsti accantonamenti per perdite in quanto non vi sono situazioni in cui il comune viene chiamato a coprire le stesse soprattutto per quanto riguarda il GOLF S.p.A. di cui è stata prevista la dismissione. L'alienazione della partecipazione è andata deserta alla prima asta pubblica.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari a 326.789,83 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

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

- Formazione Personale presso CELVA. (pare che il Celva si accoli interamente la spesa. In ogni caso è stata prevista una quota di euro 1.612,50 nel triennio).

Non ci sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite ad eccezione del GOLF S.p.A.

Le partecipazioni dell'Ente con carattere istituzionale sono detenute in INVA S.p.A (che si occupa di CUC e CELVA).

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, ed è emerso l'obbligo di dimettere la partecipazione nella società sportiva dilettantistica GOLF CLUB del Cervino in quanto società in perdita da oltre tre anni. L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

		2018	2019	2020
F) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	172728,90	172728,90	172728,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1679092,15	425177,18	425177,18
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>	(-)	2112211,28 172728,90	736503,39 172728,90	946718,32 172728,90
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		-260390,23	-138597,31	-348812,24

Si evidenzia che l'avanzo economico di parte corrente destinato agli investimenti è pari a quanto indicato nel punto Z e pertanto l'equilibrio è garantito.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetto i vincoli di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;*
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia dei demanio, previo rimborso delle spese.*
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)*

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL. Il revisore evidenzia non è previsto il ricorso all'indebitamento nel triennio.

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

	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	204.464,78	178.552,49	151.408,06	125.170,67
entrate correnti	10.811.370,45	10.857.862,97	10.422.703,30	10.384.525,05
% su entrate correnti	1,89%	1,64%	1,45%	1,21%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.098.641,33	4.573.018,62	4.022.656,70	3.446.382,49	2.842.966,85
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	525.622,71	550.361,92	576.274,21	603.415,64	439.308,19
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	4.573.018,62	4.022.656,70	3.446.382,49	2.842.966,85	2.403.658,66

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	229.204,02	204.464,78	178.552,49	151.408,06	125.170,67
Quota capitale	525.622,71	550.361,92	576.274,21	603.415,64	439.308,19
Totale	754.826,73	754.826,70	754.826,70	754.823,70	564.478,86

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art. 10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

entrate

840.000,00 (trasferimento RAVA Finanza Locale)

Si Proporre il termine del 30/6/2018, per la verifica delle entrate di cui sopra.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, 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 ridotto del Commissario, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede 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'articolo 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-*quinquies* 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 DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.
- delle osservazioni e proposte riportate nella presente relazione relativamente al Fondo Contenzioso, all'importo del Trasferimento Rava per Finanza Locale; del commissariamento dell'Ente avvenuto nel mese di dicembre 2017;

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto sostanzialmente 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.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato sostanzialmente la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, con le osservazioni e suggerimenti ivi contenuti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

nonché a quanto indicato ai punti

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati, previo recepimento delle osservazioni e dei suggerimenti ivi riportati nonché della preventiva deliberazione di cui ai punti 7.2.3 e 7.2.4 della presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Davide Casola

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 112/2018 del UFFICIO Ufficio Ragioneria ad oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2018/2020 E D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) TRIENNIO 2018/2020 si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'articolo 33, comma 3 del vigente Statuto Comunale;

Valtournenche li, 23/02/2018

Sottoscritto dal Responsabile
(MACHET CRISTINA)
con firma digitale

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 112/2018 del UFFICIO Ufficio Ragioneria ad oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2018/2020 E D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) TRIENNIO 2018/2020 si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile in merito alla copertura finanziaria, nell'ambito dei principi di gestione del bilancio per l'effettuazione delle spese, ai sensi dell'art. 49bis, comma 2 della Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54 e ai sensi del vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

Valtournenche li, 23/02/2018

Sottoscritto dal Responsabile
(MACHET CRISTINA)
con firma digitale

PARERE DI LEGITTIMITA'

Sulla proposta n. 112/2018 del UFFICIO Ufficio Ragioneria ad oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2018/2020 E D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) TRIENNIO 2018/2020 si esprime parere FAVOREVOLE ai sensi dell'art. 49bis, comma 2 della Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54, sotto il profilo della legittimità.

Valtournenche li, 23/02/2018

Sottoscritto dal Segretario Comunale
(MACHET CRISTINA)
con firma digitale

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Delibera N. 13 del 28/02/2018

Oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2018/2020 E D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) TRIENNIO 2018/2020.

Attesto che la presente delibera verrà pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per quindici giorni consecutivi e precisamente dal 28/02/2018 al 15/03/2018 ai sensi dell'art. 52 bis della L.R. 07/12/1998 n. 54 e ss.mm.ii. e che la stessa è esecutiva a far data dal primo giorno di pubblicazione ai sensi dell'art 52 ter della L.R. 07/12/1998 n. 54 e ss.mm.ii

Valtournenche li, 28/02/2018

Sottoscritta dal Segretario Comunale
(MACHET CRISTINA)
con firma digitale