

COMUNE DI SAVIGLIANO

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 2018

PREMESSA

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. Dal 2015 si è praticamente conclusa la fase sperimentale prevista dal suddetto decreto durata 3 anni della quale il Comune di Savigliano ha fatto parte.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Il progetto di bilancio 2016/2018 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011 modificato dalla L. 126/2014 del 10/08/2014 che disciplina la sperimentazione dei nuovi sistemi contabili e relativi schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto per le regioni, enti locali, enti ed organismi.

Gli argomenti illustrati ed analizzati nelle pagine che seguono riguardano :

Il Documento Unico di Programmazione 2016/2018 (DUP)
Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2015
Quadro generale riassuntivo

Gli equilibri di bilancio 2016/2018
Le entrate
Le entrate correnti
Il Fondo Crediti di Dubbia esigibilità
Le spese
Le spese correnti
Le partite di giro
Le attività rilevanti agli effetti dell'I.V.A.
Le spese per il personale
Il Fondo di riserva
Le entrate in conto capitale
Le spese di investimento
L'indebitamento
Il Patto di stabilità interno 2016/2018
I parametri di deficitarietà
L'indicatore di tempestività dei pagamenti
Gli enti e gli organismi strumentali - partecipazioni

Documento Unico di Programmazione 2016 - 2018 (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, è 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
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del Bilancio di previsione;

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2015

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2015. 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: 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.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2015
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2016 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015	1.274.213,85
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015	2.126.909,21
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2015	23.307.865,56
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	25.434.775,80
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	0 , 00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015	771,48
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016	1.274.984,30
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	61.500,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	485.519,30
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	0 , 00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	0 , 00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015 (1)	200.965,00
	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015	650.000,00
2) Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 (4)	96.000,00
	Fondo indennità di fine mandato del sindaco al 31/12/2015 (5)	1.850,00
		0 , 00
	B) Totale parte accantonata	97.850,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	0 , 00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0 , 00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0 , 00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0 , 00
	Altri vincoli da specificare	0 , 00
	C) Totale parte vincolata	0 , 00
Parte destinata agli investimenti		
		250.000,00

	D) Totale destinata agli investimenti	
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	302.150,00
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015 (7)		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e 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 da specificare		0 , 00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		0 , 00

Quadro generale riassuntivo

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.lgs. 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”.

Esercizio 2016 - Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo 1</i> Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	13.141.498,00	<i>Titolo 1</i> Spese correnti	15.368.501,00
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti	431.687,00	<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	4.787.800,00
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	2.021.370,00	<i>Titolo 3</i> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
<i>Titolo 4</i> Entrate in conto capitale	4.707.800,00		
<i>Titolo 5</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
<i>Totale entrate finali ...</i>	<i>20.302.355,00</i>	<i>Totale spese finali ...</i>	<i>20.156.301,00</i>
<i>Titolo 6</i> Accensione prestiti	0,00	<i>Titolo 4</i> Rimborso prestiti	456.119,00
<i>Titolo 7</i> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	<i>Titolo 5</i> Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00
<i>Titolo 9</i> Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.793.000,00	<i>Titolo 7</i> Uscite per conto di terzi e partite di giro	2.793.000,00

<i>TOTALE ENTRATE ...</i>	<i>26.095.355,00</i>	<i>TOTALE SPESE ...</i>	<i>26.405.420,00</i>
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</i>	<i>200.965,00</i>		
Avanzo di amministrazione	109.100,00	Disavanzo di amministrazione	
<i>Totale complessivo</i>	<i>26.405.420,00</i>	<i>Totale complessivo</i>	<i>26.405.420,00</i>

EQUILIBRI DI BILANCIO 2016/2018

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale, per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali 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 ECONOMICO FINANZIARIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 700.000,00				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	120.965,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.594.555,00	15.366.998,00	15.436.998,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti				

direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni					
pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti di cui:	(-)		15.368.501,00	14.887.339,00	14.987.130,00
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			108.000,00	136.000,00	163.700,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		456.119,00	479.659,00	449.868,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-109.100,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SUL L'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		109.100,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)			0,00	0,00	0,00
		O=G+H+I-L+M			

**EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO
PARTE CAPITALE**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento(**)	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	80.000,00	0,00	0 , 00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.707.800,00	1.106.000,00	676.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0 , 00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0 , 00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0 , 00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0 , 00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0 , 00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0 , 00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0 , 00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.787.800,00 0,00	1.106.000,00 0,00	676.000,00 0 , 00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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-S1-S2-T+L-U-V+E	0,00	0,00	0 , 00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0 , 00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0 , 00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0 , 00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0 , 00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0 , 00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione 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

ENTRATE 2016/2018

Entrate	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Totale triennio
Fondo Pluriennale vincolato	200.965,00	0	0	200.965,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.141.498,00	13.140.998,00	13.140.998,00	26.282.496,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	431.687,00	288.100,00	358.100,00	1.077.887,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	2.021.370,00	1.937.900,00	1.937.900,00	5.897.170,00
Titolo 4 Entrate in c/capitale	4.707.800,00	1.106.000,00	676.000,00	6.489.800,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0	0	0	0
Titolo 6 Accensione di prestiti	0	0	0	0
Titolo 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0	0	3.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.793.000,00	2.793.000,00	2.793.000,00	8.379.000
Avanzo applicato	109.100,00	0	0	109.100,00
Totale	26.405.420,00	19.265.998,00	18.905.998,00	64.577.416,00

Si riportano di seguito le previsioni di entrata di competenza confrontate con gli accertamenti dell'ultimo rendiconto approvato 2014 e dell'assestato 2015

TITOLO	DESCRIZIONE	Accertamenti 2014	Assestato 2015	Previsione 2016
0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO ALLE SPESE DI INVESTIMENTO	93.000,00	150.000,00	0,00
0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO AL FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	0,00	750,00	1.100,00
0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO APPLICATO ALLE SPESE CORRENTI NON RIPETITIVE	0,00	48.912,60	0,00
0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ENTRATE TRIBUTARIE EX EXTRATRIBUTARIE	70.000,00	96.000,00	108.000,00
0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TRIBUTI	522.000,00	0,00	0,00
0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO ALLE SPESE CORRENTI	0,00	850.000,00	0,00
0	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ALLE SPESE CORRENTI	735.713,28	307.277,50	120.965,00
0	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ALLE SPESE CONTO CAPITALE	1.617.682,67	1.819.631,71	80.000,00
0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	3.038.395,95	3.272.571,81	310.065,00
1	TOTALE ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	12.886.524,81	12.218.866,00	13.141.498,00
2	TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	745.698,25	1.021.679,00	431.687,00
3	TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.903.277,12	2.052.094,00	2.021.370,00
4	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.401.258,10	7.941.986,64	4.707.800,00
6	TOTALE ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00
7	TOTALE ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	2.877.569,63	3.000.000,00	3.000.000,00
9	TOTALE ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	878.114,60	3.103.000,00	2.793.000,00
	Totale complessivo	24.730.838,46	32.610.197,45	26.405.420,00

TITOLO 1

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

L'intervento legislativo continuo e spesso poco organico portato avanti dai governi in questi ultimi anni, non ha agevolato la costruzione del bilancio né, tantomeno, ha definito delle basi consolidate su cui poter costruire le politiche di bilancio future. Ciò precisato si riporta nel prospetto che segue l'andamento storico dei principali tributi suddivisi per tipologia:

TIT	TIPOLOGIA	CAT.	DESCRIZIONE	Accertamenti 2014	Assestato 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
1	101	1010106	I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	4.162.525,07	3.423.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00
1	101	1010108	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	25.492,95	27.000,00	0,00	0,00	0,00
1	101	1010116	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'I.R.PE.F.	1.800.000,00	1.988.000,00	2.090.000,00	2.090.000,00	2.090.000,00
1	101	1010116	ENTRATE DERIVANTI DAL 5 PER MILLE DELL'IRPEF (ART. 1 COMMA 337 DELLA LEGGE 266/2005 FINANZIARIA 2006) DA DESTINARE A SPESE IN CAMPO SOCIALE	6.695,88	7.170,00	0,00	0,00	0,00
1	101	1010152	TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	302.140,06	307.300,00	307.300,00	307.300,00	307.300,00
1	101	1010153	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' ORDINARIA E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	214.764,77	252.000,00	252.000,00	252.000,00	252.000,00
1	101	1010161	TASSA RIFIUTI - TA.RI - COMPRESSE MAGGIORAZIONI ERARIALI E COMUNALI	2.731.318,79	2.880.000,00	2.880.000,00	2.880.000,00	2.880.000,00
1	101	1010176	TASSA SUI SERVIZI COMUNALI INDIVISIBILI - TASI	3.045.872,62	3.043.000,00	3.043.000,00	3.043.000,00	3.043.000,00
1	101	1010199	TASSA PER L'AMMISSIONE A CONCORSI PER POSTI A TEMPO DETERMINATO E A TEMPO INDETERMINATO	190,00	500,00	500,00	0,00	0,00
			TOTALE IMPOSTE E TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	12.289.000,14	11.927.970,00	12.872.800,00	12.872.300,00	12.872.300,00
1	301	1030101	ENTRATE DA FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE (ART. 1, COMMA 380, LEGGE 24/12/2012 N. 228) IN SOSTITUZIONE ABROGATO FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO	511.225,46	22.198,00	0,00	0,00	0,00
1	301	1030101	TRASFERIMENTI DALLO STATO - CONTRIBUTO COMPENSATIVO RISTORO MINORE GETTITO IMU SU TERRENI AGRICOLI PER RIDUZIONE COEFFICIENTI - ART. 1 COMMA 711 L. 147/2013	86.299,21	268.698,00	268.698,00	268.698,00	268.698,00
			TOTALE FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	597.524,67	290.896,00	268.698,00	268.698,00	268.698,00
TOTALE ENTRATE TITOLO 1°				12.886.524,81	12.218.866,00	13.141.498,00	13.140.998,00	13.140.998,00

Il Titolo I contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per il 2016 una previsione complessiva di 13.141.498,00 con una diminuzione rispetto al 2015 di €. 922.632,00 dovuti all'applicazione al bilancio 2015 di €. 850.000 di avanzo di amministrazione vincolato al fine di compensare il mancato prelievo da parte dell'Agenzia delle Entrate della quota di alimentazione del fondo di solidarietà 2014, compensato sulla prima rata IMU 2015;

Questo Titolo è composto dalle seguenti categorie: **Imposte, tasse e proventi assimilati**

L'evoluzione delle entrate relative ad IMU e TASI sono conseguenti alle modifiche intervenute a livello normativo dal 2013, ed aventi ad oggetto principalmente le fattispecie imponibili dell'abitazione principale, dei terreni e dei fabbricati agricoli.

In attesa di un riordino complessivo, dai contorni ancora indefiniti, dell'imposizione locale, il bilancio di previsione 2016 è stato redatto a legislazione vigente. Si richiama a tal fine la legge di stabilità 2015 (comma 679) che ha confermato per il 2015 il livello massimo di imposizione della TASI per l'abitazione principale già previsto per il 2014 (2,5 per mille). Per il medesimo anno 2015 e nei riguardi di questa tipologia immobiliare, viene altresì confermata la possibilità di superare i massimi di legge, sino allo 0,8 per mille, a condizione che ciò sia accompagnato dall'approvazione di agevolazioni.

ALIQUOTE IMU - DELIBERA DI CONSIGLIO 11/2015	
Aliquota ordinaria	8,1 per mille
Aliquota per l'abitazione principale, seclassificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, e relative pertinenze	3,5 per mille
Aliquota per le unità immobiliari locate "a canoni concordati", alle condizioni previste dagli accordi territoriali di cui all'art. 2 comma 3 della L. 9 dicembre 1998 n. 431	5 per mille
Detrazione per l'abitazione principale, ove spettante	€ 200,00
Ulteriore detrazione per ciascun figlio portatore di handicap	€ 50,00

ALIQUOTE TASI - DELIBERA DI CONSIGLIO 11/2015	
Aliquota ordinaria	2,5 per mille
Aliquota per l'abitazione principale e per le relative pertinenze	(2‰ + 0,8‰) 2,8 per mille
Aliquota per i fabbricati rurali ad uso strumentale	1 per mille
Detrazione per l'abitazione principale	€ 100,00
Ulteriore detrazione per ciascun figlio portatore di handicap	€ 50,00

TARI - la tassa sui rifiuti, introdotta nell'ambito della IUC e disciplinata dall'art.1 commi 641 e ss L.147 /13, deve assicurare con il proprio gettito la copertura integrale dei costi del servizio (rif. art.1 comma 654 L.147/13). Nel bilancio2016 il gettito TARI è previsto in 2.880.000,00 euro e rimane invariato anche negli anni 2017/2018. Le tariffe sono quelle approvate con deliberazione consigliere n. 11 del 26.03.2015.

Addizionale IRPEF – Per il triennio 2016/2018le aliquote sono quelle approvate con deliberazione consigliere n. 3 del 29.03.2012. La maggiore entrata di competenza prevista nel bilancio per ciascuno degli anni 2016/2018 è pari ad €. 102.000,00 per un totale nel triennio di €. 306.000,00

Aliquote in vigore
Addizionale comunale all'IRPEF

Ai sensi del comma 3 dell'art. 1 del D.Lgs. 28/9/1998, n. 360, come sostituito dal comma 142 dell'art. 1 della Legge 27/12/2006, n. 296 è confermata fra le Entrate tributarie dell'Ente l'addizionale comunale all'IRPEF, da versarsi secondo le modalità previste dal citato Decreto Legislativo.

L'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF non può eccedere complessivamente 0,8 punti percentuali.

Dal 2012 l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF viene stabilita come segue:

da € 0 a 15.000,00	= 0,65%;
da € 15.000,01 a 28.000,00	= 0,70%;
da € 28.000,01 a 55.000,00	= 0,75%
da € 55.000,01 a 75.000,00	= 0,78%
oltre € 75.000,01	= 0,80%

TOSAP/ IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI

Si prevede nel triennio 2016/2018 un incasso annuale di 559.300 euro. Si tratta di tributi la cui gestione è stata affidata alla MAGGIOLI TRIBUTI S.p.A.

Fondi perequativi:

In questa categoria di entrata è compresa la sola voce rimasta relativa al contributo compensativo a ristoro del minore gettito IMU sui terreni agricoli per la riduzione dei coefficienti di cui all'art. 11, comma 711, della legge 147/2013;

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

TIT	TIPOLOGIA	CAT.	DESCRIZIONE	Accertamenti 2014	Assestato 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
2	101	2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO - ALTRI CONTRIBUTI GENERALI -	8.224,88	22.701,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010101	RIMBORSO DALLO STATO SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI/REFERENDARIE	22.758,75	0,00	67.000,00	0,00	70.000,00
2	101	2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO - FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	2.101,33	2.100,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00
2	101	2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO - ALTRI CONTRIBUTI GENERALI - COMPENSAZIONE MINORI INTROITI IMU (ART. 3 D.L. 102/2013) - IMMOBILI MERCE	29.293,72	26.687,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010101	CONTRIBUTO ISTAT PER INDAGINI STATISTICHE	0,00	1.030,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	RIMBORSO DALLA REGIONE SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI	21.403,84	0,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	CONTRIBUTO REGIONALE REALIZZAZIONE PROGETTO DI VALORIZZAZIONE DELLA GIPSOTECA CALANDRA - E DELLA RETE DELLE GIPSOTECHE PIEMONTESI	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	FORNITURA LIBRI DI TESTO AGLI ALUNNI DELLA SCUOLA DELL'OBBLIGO E SCUOLA SUPERIORE - LEGGE 448/98 ART. 27 - D.P.C.M. 320/99 - CONTRIBUTO REGIONALE	0,00	74.692,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	CONTRIBUTO REGIONALE - ASSESSORATO AL TURISMO - MANIFESTAZIONI CITTADINE	8.009,66	0,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	CONTRIBUTO REGIONALE ORGANIZZAZIONE UNITRE A.A. 2013/2014	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2	101	2010102	CONTRIBUTO REGIONALE REALIZZAZIONE PROGETTO LA GRANDE GUERRA IL MUSEO CIVICO PARTECIPA ALLA RISCOPERTA DEL GRANDE EVENTO	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOSTEGNO LOCAZIONE - LEGGE 431/1998	0,00	83.815,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI DI SOSTEGNO ALLA RETE DEI SERVIZI PRIMA INFANZIA (ASILO NIDO)	10.635,23	26.882,00	12.582,00	0,00	0,00
2	101	2010102	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO MOROSITA' INCOLPEVOLE	46.144,44	4.250,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO CARCERE APERTO (100% INDENNITA' GIORNALIERA)	0,00	0,00	8.905,00	0,00	0,00
2	101	2010102	ASSEGNAZIONE FONDI REGIONE PER SCUOLE MATERNE NON STATALI	48.912,60	50.157,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	CONTRIBUTI PROVINCIA PER CANTIERI DI LAVORO (50% REGIONE E 5% PROVINCIA)	0,00	18.000,00	12.100,00	0,00	0,00
2	101	2010102	RIMBORSO DALLA PROVINCIA SPESE GESTIONE POLO UNIVERSITARIO	31.341,14	150.000,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA REALIZZAZIONE PIANO LOCALE GIOVANI -	17.416,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	CONTRIBUTO PROVINCIA GESTIONE TRASPORTO PUBBLICO URBANO (PROGRAMMA TRIENNALE DEI SERVIZI DI TPL 2011/2013)	44.005,98	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00
2	101	2010102	CONTRIBUTO DA COMUNI PROGETTO CARCERE APERTO (DETENUTI IN SEMILIBERTA')	5.597,28	10.000,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	CONTRIBUTO COMUNE DI CUNEO REALIZZAZIONE PIANO LOCALE GIOVANI	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	RIMBORSO DALL'UNIONE DEI COMUNI QUOTA DI SPETTANZA DEL COMUNE DI SAVIGLIANO (QUOTA SANZIONI PER VIABILITA')	112.260,25	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
2	101	2010102	CONTRIBUTO A.S.L. CN1 PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO DI STERILIZZAZIONE DEI GATTI DELLE COLONIE FELINE LIBERE PRESENTI SUL TERRITORIO	0,00	850,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2010102	CONCESSIONE DI AIUTI COMUNITARI PER LA CESSIONE DI LATTE E DI TALUNI PRODOTTI LATTIERO CASEARI AGLI ALLIEVI DELLE SCUOLE (REGOLAMENTO C.E. 2707/2000) (G.U. 109 DEL 12/05/2001)	1.807,70	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
2	101	2010102	CONTRIBUTI C.S.E.A. PER RACCOLTA DIFFERENZIATA RIFIUTI - (CONAI, ECC.)	129.442,25	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
			TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	555.855,05	744.164,00	368.687,00	268.100,00	338.100,00
2	103	2010302	CONTRIBUTI DIVERSI DALLA BANCA CASSA DI RISPARMIO DI SAVIGLIANO PER SERVIZIO TESORERIA	23.500,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2	103	2010302	CONTRIBUTO BANCA CASSA DI RISPARMIO DI SAVIGLIANO SPESE TRSPORTO ALUNNI PORTATORI DI HANDICAP	3.500,00	2.450,00	5.000,00	0,00	0,00
2	103	2010302	CONTRIBUTI DA IMPRESE PER ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI RICREATIVE	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	27.000,00	28.450,00	25.000,00	20.000,00	20.000,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI TORINO SPESE PIANO LOCALE GIOVANI	2.500,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO OPERA PIA "ARNALDO BRUNO"PER TRASPORTO ALUNNI RESIDENTI IN REALTA' FRAZIONALI	10.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA RISPARMIO CUNEO VALORIZZAZIONE POLO ARCHIVISTICO PER LA MEMORIA ORALE	20.000,00	20.000,00	10.000,00	0,00	0,00

2	104	2010401	CONTRIBUTI DIVERSI DA ALTRE ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.500,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA RISPARMIO DI SAVIGLIANO PER REALIZZAZIONE BORSE LAVORO	10.000,00	27.000,00	18.000,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI CUNEO PARTECIPAZIONE AL BANDO AMBIENTENERGIA 2013 - MISURA 2 -	18.000,00	10.400,00	0,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA RISPARMIO DI SAVIGLIANO EVENTI SAVIGLIANESI 2015	14.696,20	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA RISPARMIO DI CUNEO PROGETTO EMERGENZACASA3	43.147,00	67.265,00	0,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA RISPARMIO DI CUNEO PROGETTO EMERGENZACASA 4 - MISURA 3	0,00	4.200,00	0,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE C.R.T. REALIZZAZIONE PROGETTO SCHEGGE DI MEMORIA	0,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA RISPARMIO DI TORINO EVENTI SAVIGLIANESI	18.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI CUNEO PER EVENTI SAVIGLIANESI	0,00	8.000,00	10.000,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA RISPARMIO DI SAVIGLIANO REALIZZAZIONE INIZIATIVA ESTATE RAGAZZI	23.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI SAVIGLIANO EVENTI SAVIGLIANESI 2015	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00
2	104	2010401	CONTRIBUTO FONDAZIONE C.R.S. PER INTERVENTI IN CAMPO TURISTICO	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	162.843,20	249.065,00	38.000,00	0,00	0,00
			TOTALE TITOLO 2°	745.698,25	1.021.679,00	431.687,00	288.100,00	358.100,00

Trasferimenti correnti

Nel 2016 questo Titolo presenta una previsione di entrata di 431.687,00 euro, con una riduzione rispetto al 2015, di 589.992,00 euro.

Le previsioni per il 2016 sono state effettuate in considerazione delle comunicazioni di assegnazione di contributi già pervenute e la cui esigibilità è prevista nel corso del prossimo esercizio.

Si è tenuto inoltre conto in fase di redazione del bilancio delle spese per la consultazione referendaria che si terrà nel corso del 2016 a seguito delle recenti modifiche costituzionali approvate dal Parlamento e delle spese per le consultazioni politiche previste per il 2018;

Titolo 3 – Entrate extratributarie

TIT	TIPOLOGIA	CAT.	DESCRIZIONE	Accertamenti 2014	Assestato 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
3	100	3010100	PROVENTI DALLA VENDITA DI BENI (NUMERI CIVICI, CARTELLI PASSI CARRAI, TELECOMANDI)	2.673,44	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	100	3010100	CORRISPETTIVO DERIVANTE DALLA VENDITA OPUSCOLI TURISMO - SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.	33,00	300,00	0,00	0,00	0,00
3	100	3010100	PROVENTI DA GESTORE SERVIZIO ELETTRICO PER IMPIANTO FOTOVOLTAICO EDIFICI COMUNALI - SERVIZIO RILEVANTE IVA IN REVERSE CHARGE	4.734,54	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3	100	3010200	CONCORSO FAMIGLIE SERVIZIO PRESCUOLA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	7.091,50	8.000,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
3	100	3010200	RETTE DI FREQUENZA DEGLI ASILO NIDO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	154.046,57	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
3	100	3010200	RIMBORSO INPS RETTE ASILO NIDO (VOUCHER - L. 92/2012) - SERVIZIO RILEVANTE IVA	0,00	5.900,00	0,00	0,00	0,00
3	100	3010200	PROVENTI GESTIONE UNIVERSITA' DELLE TRE ETA' - SERVIZIO RILEVANTE IVA	79.441,30	90.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
3	100	3010200	PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI - SERVIZIO RILEVANTE IVA	44.275,17	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3	100	3010200	CONCORSO FAMIGLIE SERVIZIO ASSISTENZA CLASSI A TEMPO MODULARE (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	36.971,36	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
3	100	3010200	MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE - PROVENTI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA) COMPRESO RIMBORSO PASTI PERSONALE DOCENTE	484.869,55	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
3	100	3010200	PROVENTI DA PESA PUBBLICA - SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.	1.465,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	100	3010200	PROVENTI MUSEO/GIPSOTECA - SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.	2.975,20	4.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3	100	3010200	PROVENTI DA PRIVATI PER TEATRO MILANOLLO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	24.050,08	25.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3	100	3010200	PROVENTI DA PRIVATI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI ' - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
3	100	3010200	PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI (COMPRESO SERVIZIO CREMAZIONE) - DIRITTI CIMITERIALI	43.200,00	39.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
3	100	3010200	TRASPORTO E POMPE FUNEBRI DIVERSE - PROVENTI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A	17.070,00	18.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
3	100	3010200	ILLUMINAZIONE VOTIVA - PROVENTI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI DELL'IVA)	9.082,77	8.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
3	100	3010200	CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	22.653,10	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00

3	100	3010200	PROVENTI DALL'USO DI SALE ATTREZZATE/POLIVALENTI (CRUSA' NEIRA - SALA MIRETTI) SERVIZIO RILEVANTE IVA	7.964,40	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3	100	3010200	PROVENTI DERIVANTI DAI PARCHIMETRI - FUORI CAMPO APPLICAZIONE IVA (R.M. 210/E DEL 14/12/2001)	101.952,62	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
3	100	3010200	PROVENTI DA SERVIZI DI COPIA E STAMPA (FOTOCOPIE)	2.325,85	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	100	3010200	DIRITTI DI SEGRETERIA E ROGITO SOGGETTI A COMPENSAZIONE MINISTERIALE	18.486,75	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3	100	3010200	DIRITTI DI ISTRUTTORIA DI TOTALE PERTINENZA COMUNALE (PRATICHE URBANISTICHE)	33.473,19	25.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
3	100	3010200	DIRITTI RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA`	17.146,68	17.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3	100	3010200	DIRITTI DI CANCELLERIA PER SEPARAZIONI, SCIoglimento E CESSAZIONI MATRIMONI CIVILI	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
3	100	3010200	CORRISPETTIVI PER LA CELEBRAZIONE DI MATRIMONI CIVILI	1.300,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	100	3010200	PROVENTI DERIVANTI DAI PRESTITI INTERBIBLIOTECARI	113,90	300,00	300,00	300,00	300,00
3	100	3010200	PROVENTI DA MANIFESTAZIONI SPORTIVE (STRA SAVIAN 2014)	9.653,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE VENDITA DI BENI E SERVIZI	1.127.048,97	1.189.000,00	1.188.300,00	1.188.300,00	1.188.300,00
3	100	3010300	CANONE CONCESSIONE DISTRIBUZIONE GAS (ART.46BIS,C4,D.L.159/2007)	134.000,00	134.000,00	134.000,00	134.000,00	134.000,00
3	100	3010300	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI (CENSI E CANONI ATTIVI)	8.361,52	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
3	100	3010300	FABBRICATI - FITTI ATTIVI	38.422,79	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00
3	100	3010300	FABBRICATI - FITTI ATTIVI - DA DESTINARE A SPESE PER SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	700,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00
3	100	3010300	PROVENTI NOLEGGIO ATTREZZATURE COMUNALI - SERVIZIO RILEVANTE IVA	1.081,08	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3	100	3010300	TERRENI - FITTI ATTIVI	92.871,94	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00
			TOTALE PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	275.437,33	282.200,00	281.000,00	281.000,00	281.000,00
3	200	3020200	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE VARIE - SANZIONI	6.603,79	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3	200	3020200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI IN MATERIA URBANISTICA, EDILIZIA PUBBLICA E DI TUTELA DEL PAESAGGIO	26.958,33	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
3	200	3020300	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE VARIE - SANZIONI	850,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	200	3020300	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI IN MATERIA URBANISTICA, EDILIZIA PUBBLICA E DI TUTELA DEL PAESAGGIO	13.523,40	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			TOTALE PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	47.935,52	31.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
3	300	3030300	INTERESSI ATTIVI	1.573,96	500,00	500,00	500,00	500,00
			TOTALE INTERESSI ATTIVI	1.573,96	500,00	500,00	500,00	500,00
3	500	3050100	ENTRATE DERIVANTI DA RIMBORSI E/O RISARCIMENTO DANNI CAUSATI DA PRIVATI AL PATRIMONIO COMUNALE	14.780,97	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
3	500	3050200	RIMBORSO DI SPESE DI PERSONALE DA ALTRE AMMINISTRAZIONI (CORTE DEI CONTI/R.G.S.)	36.311,40	39.540,00	68.470,00	0,00	0,00

3	500	3050200	RIMBORSO SPESE GESTIONE SEGRETERIA GENERALE IN CONVENZIONE CON COSTIGLIOLE SALUZZO	35.115,91	35.200,00	35.200,00	35.200,00	35.200,00
3	500	3050200	IVA A CREDITO IN COMPENSAZIONE DA DICHIARAZIONE FISCALE E IVA A CREDITO SU ATTIVITA' COMMERCIALI A SEGUITO SPLIT PAYMENT	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3	500	3050200	IVA A CREDITO SU ASILO NIDO A SEGUITO SPLIT PAYMENT	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
3	500	3050200	SERVIZI COMUNALI DIVERSI - INTROITI E RIMBORSI VARI	17.208,07	49.604,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
3	500	3050200	RIMBORSO PARCELLE LEGALI DALLE ASSICURAZIONI	9.500,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
3	500	3050200	INTROITI DA APPLICAZIONE ART. 71 LEGGE 133/2008 (MALATTIE DIPENDENTI)	635,88	900,00	900,00	900,00	900,00
3	500	3050200	RIMBORSO SPESE PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA APPALTI	3.186,99	10.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3	500	3050200	RIMBORSO DAL COMUNE DI MARENE DELLE SPESE DI ASSISTENZA HANDICAP MINORE INSERITO ASILO NIDO COMUNALE	3.997,91	0,00	0,00	0,00	0,00
3	500	3050200	RIMBORSO SPESE ASSISTENZA SCOLASTICA DISABILE DA COMUNE DI LATISANA	8.654,24	0,00	0,00	0,00	0,00
3	500	3050200	RIMBORSO SPESE ASSISTENZA DISABILI C/O ASILO NIDO COMUNALE DA COMUNE DI CAVALLERMAGGIORE	0,00	15.000,00	10.000,00	0,00	0,00
3	500	3050200	RIMBORSO INPS ASSEGNI NUCLEO FAMILIARE CANTIERI DI LAVORO E/O DETENUTI IN SEMILIBERTA'	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
3	500	3050200	RIMBORSO DAL GESTORE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DELL'AMMORTAMENTO SUI MUTUI CONTRATTI - - SERVIZIO RILEVANTE IVA 22% COME DA RISOLUZIONE M.E.F. 104/E DEL 11/10/2010	134.465,81	134.500,00	134.500,00	134.500,00	134.500,00
3	500	3059900	GIRO INTERNO DI FONDI PER INCENTIVI ALLA PROGETTAZIONE ED ALTRI COMPENSI AL PERSONALE DIPENDENTE PREVISTI DA LEGGI O REGOLAMENTI	34.788,77	61.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
3	500	3059900	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO, LUCE ED ACQUA	39.816,35	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
3	500	3059900	PROVENTI DEL SERVIZIO MENSA DIPENDENTI COMUNALI - QUOTA A CARICO DIPENDENTI -	8.174,56	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
3	500	3059900	RIMBORSO DALL'ANCI PRATICHE BONUS CONSUMO GAS	4.644,48	4.650,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI	451.281,34	549.394,00	520.570,00	437.100,00	437.100,00
			TOTALE TITOLO 3°	1.903.277,12	2.052.094,00	2.021.370,00	1.937.900,00	1.937.900,00

Nel 2016 questo Titolo presenta una previsione di entrata di 2.021.370,00 euro che rispetto al 2015 registra una diminuzione di 30.724,00 euro

Entrate dalla vendita di beni e servizi

La previsione di entrata 2016 di questa categoria ammonta ad € 1.188.300,00 con una leggerissima flessione rispetto al 1.189.000,00 euro del 2015.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 133 adottata nella seduta del 2 dicembre 2015 è stata determinata la percentuale di copertura dei costi complessivi di tutti i servizi a domanda individuale che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e/o entrate specificatamente destinate, come da prospetto sotto riportato.

Sono esclusi dalla disciplina di che trattasi i servizi gratuiti per legge statale o regionale, quelli finalizzati all'inserimento sociale di portatori di handicaps, quelli per i quali le vigenti norme prevedono la corresponsione di tasse, diritti e di prezzi amministrati ed i servizi di trasporto pubblico.

Ai sensi dell'articolo 5 della legge 23.12.1992 n. 498 le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale.

Riepilogo percentuale di copertura servizi a domanda individuale				
ANNO 2016				
Servizi	Entrate	Uscite	% copertura stanziato	
	Stanziato	Stanziato		
Asilo nido	202.582,00	259.681,00	78,01	spese al 50%
Impianti sportivi	50.000,00	371.033,48	13,48	
Teatro	20.000,00	84.102,14	23,78	
Mensa Scolastica	540.000,00	796.365,00	67,81	
Trasporti funebri e lampade votive	34.000,00	25.460,00	133,54	
Peso pubblico	2.000,00	1.200,00	166,67	
Trasporto scolastico	27.000,00	260.000,00	10,38	
Museo/Gipsoteca	3.000,00	113.550,00	2,64	
Università delle Tre Età	85.000,00	120.397,86	70,60	
Sale attrezzate polivalenti (Ala e Crusa' Neira)	10.000,00	32.300,00	30,96	
Totale:	973.582,00	2.064.089,48	47,17	

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Nel 2016 la previsione di questa categoria di entrata ammonta a 281.000 euro. Si conferma sostanzialmente la previsione del bilancio 2015, ad eccezione della voce fitti attivi da destinare a spese per servizi socio assistenziali non più presente sul bilancio 2016/2018

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Questa categoria di entrata presenta nel 2016 una previsione complessiva di 31.000 euro. La principale voce di entrata compresa in questa categoria è rappresentata dalle «Sanzioni amministrative per violazioni in materia urbanistica, edilizia pubblica e di tutela del paesaggio», con una previsione per il 2016 di 30.000 euro. La voce è stata scomposta sulla base del piano dei conti finanziario che prevede la distinzione tra sanzioni comminate a privati e sanzioni comminate ad imprese.

Si fa presente che l'atto costitutivo dell'Unione dei Comuni Terre della Pianura stabilisce il conferimento all'Unione dei Corpi e Servizi di Polizia Municipale dei Comuni di Savigliano, Marene e Monasterolo di Savigliano. Ai sensi dell'art. 6 della convenzione si stabilisce che i proventi di tutte le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada vengano iscritte nel bilancio dell'Unione che annualmente devolve ai comuni una percentuale delle somme introitate. La previsione per il triennio 2016/2018 pari ad euro 90.000,00 annuali è stata pertanto allocata al Titolo 2° - Trasferimenti correnti

Interessi attivi

La previsione 2016 in questa categoria di entrata ammonta a soli 500,00 euro per interessi attivi riconosciuti dalla Banca d'Italia sulle giacenze di tesoreria.

Rimborsi in entrata

Questa significativa categoria di entrata presenta una previsione 2016 di 520.570,00 euro contro i 549.394,00 del 2015 con un calo di 28.824,00. La flessione più importante è riscontrabile alla voce "Introiti e rimborsi diversi" che da 49.604,00 previsti del 2015 si assesta ad €. 15.000 previsti per il triennio 2016/2018. Vale la pena segnalare che la previsione relativa al 2015 è stata incrementata con variazione di bilancio, giusto il provvedimento del Consiglio Comunale n. 23 del 29.07.2015, di €. 34.604,00 al fine di consentire, dopo l'introduzione dello split payment, il riversamento allo Stato dell'IVA addebitata sulle fatture presentate rispettivamente dalla Maggioli Tributi S.p.A. per l'aggio sulla riscossione dei tributi di che trattasi del 1° trimestre 2015 e dall'Agenzia Territoriale per la Casa per le spese di manutenzione effettuate sugli edifici di edilizia residenziale pubblica di proprietà dell'amministrazione la cui gestione è stata affidata all'Agenzia;

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), in fase di Previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto Fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, effettuando in alcuni casi un accantonamento superiore a quello obbligatorio in ossequio al principio della prudenza, in quanto nei primi anni di applicazione del principio risulta difficile adottare un mero criterio matematico.

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. Sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
2. Sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto che precede, le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile prima richiamato, sulla base dei dati già elaborati negli esercizi precedenti, in quanto ritenuto più adeguato;
3. Per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale di accantonamento che ha consentito la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo più prudente;
4. Per alcune entrate è stato effettuato un accantonamento in misura superiore, a titolo prudenziale, in considerazione della situazione economica che sta determinando un rallentamento degli incassi;

Nel prospetto allegato al bilancio di previsione 2016/2018 sono dettagliati gli importi degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2016 pari ad euro 108.000, per il 2017 pari ad euro 136.000 e per il 2018 pari ad euro 163.700.

Descrizione	Accant. 2016	Accant. 2017	Accant. 2018	%Incassi	Accertato 2010	Incassato 2010	Accertato 2011	Incassato 2011	Accertato 2012	Incassato 2012	Accertato 2013	Incassato 2013	Accertato 2014	Incassato 2014
TASSA RIFIUTI - TA.RI - COMPRESSE MAGGIORAZIONI ERARIALI E COMUNALI	89.000,00	113.000,00	136.500,00	98,39%	0	0	0	0	0	0	2.802.000,00	2.578.095,36	2.731.318,79	2.730.170,23
PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI - SERVIZIO RILEVANTE IVA	3.000,00	3.500,00	4.000,00	100,73%	54.864,70	60.500,37	63.408,73	59.430,15	58.227,05	65.020,01	59.152,99	57.702,28	44.275,17	40.044,75
RETTE DI FREQUENZA DEGLI ASILI NIDO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	7.500,00	9.500,00	11.300,00	100,26%	205.545,41	202.346,84	210.789,65	201.325,34	207.974,51	202.546,02	169.664,90	188.202,61	154.046,57	152.521,31

FABBRICATI - FITTI ATTIVI	2.000,00	2.000,00	2.200,00	89,91%	38.504,24	38.511,71	44.974,58	32.395,00	37.838,05	36.191,32	42.336,56	35.367,31	38.422,79	37.772,15
RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO, LUCE ED ACQUA	6.500,00	8.000,00	9.700,00	108,36%	51.814,69	48.538,63	58.504,46	52.215,81	46.407,09	45.097,28	43.988,16	76.118,00	39.816,35	35.291,04

Sulla base dell'esperienza acquisita, il fondo si è sempre dimostrato adeguato con riferimento al complesso delle entrate, come peraltro verificato anche in sede di rendiconto 2014

Spese

La struttura delle spese si articola in:
Missioni – Programmi - Titoli – Macroaggregati.

Sulla base del rendiconto 2014, delle previsioni definitive 2015 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2016/2018.

Sono stati rispettati i limiti annui delle spese previsti dal D.L. 31/05/2010 n. 78 convertito con modificazioni nella legge 30/07/2010 n. 122, dal D.L. 95/12 convertito nella L. 135/12 e dalla L. 228/12, dal D.L. 21/06/2013 n. 69 e dal D.L. 66 del 24/04/2014.

Prosegue così anche nel 2016 il significativo processo di riduzione della spesa in termini reali e nominali. Sulla base di dati si può stimare che nel quinquennio 2010-2015 questa contrazione reale della spesa si avvicini ad un valore del 15%.

Le spese correnti sono state oggetto di una rivisitazione nell'ottica del contenimento e della razionalizzazione. Tali aspetti hanno riguardato sia le spese di funzionamento degli uffici che le spese destinate ai servizi alla cittadinanza.

Le spese relative alla gestione dei servizi sono allo stato dell'arte in linea di massima contenute nelle spese 2015 alle missioni, programmi, e macroaggregati.

Le spese 2016/2018 classificate secondo i titoli sono riassunte nel seguente prospetto a confronto con gli esercizi 2014 e 2015:

TIT.	Descrizione	Rendiconto 2014	Assestato 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
1	TOTALE SPESE CORRENTI	14.871.054,36	16.160.961,10	15.368.501,00	14.887.339,00	14.987.130,00
2	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	2.008.254,25	9.911.618,35	4.787.800,00	1.106.000,00	676.000,00
3	TOTALE SPESE INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	24.129,60	0,00	0,00	0,00	0,00
4	TOTALE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	435.740,77	434.618,00	456.119,00	479.659,00	449.868,00
5	TOTALE CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	2.877.569,63	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00
7	TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	878.114,60	3.103.000,00	2.793.000,00	2.793.000,00	2.793.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	21.094.863,21	32.610.197,45	26.405.420,00	19.265.998,00	18.905.998,00

Spese correnti – Titolo 1

Le spese correnti 2016/2018 classificate secondo il livello delle missioni sono riassunte nel prospetto a confronto con gli esercizi 2014 e 2015:

MISS.	Descrizione	Rendiconto 2014	Assestato 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	4.003.471,79	4.697.717,39	4.827.406,00	4.434.317,00	4.512.358,00
2	GIUSTIZIA	9.232,81	1.890,00	1.700,00	0,00	0,00
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	760.096,98	601.000,00	600.500,00	600.500,00	600.500,00
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	2.034.037,16	2.302.227,71	1.870.219,00	1.892.480,00	1.916.253,00
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	749.136,77	763.801,00	692.215,00	678.065,00	678.869,00
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	384.569,39	469.973,00	404.532,00	406.429,00	414.985,00
7	TURISMO	166.412,11	119.460,00	94.810,00	86.810,00	87.110,00
8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	349.285,39	392.156,00	356.095,00	350.000,00	350.000,00
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	3.307.773,01	3.237.228,00	3.317.187,00	3.313.073,00	3.309.069,00
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	947.071,19	995.488,00	1.004.800,00	994.396,00	987.665,00
11	SOCCORSO CIVILE	22.107,50	66.750,00	66.750,00	66.750,00	66.750,00
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	1.913.379,81	2.084.592,00	1.784.335,00	1.742.071,00	1.730.637,00
13	TUTELA DELLA SALUTE	25.000,00	29.500,00	30.000,00	26.000,00	27.000,00
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	29.398,10	43.318,00	20.867,00	18.721,00	9.449,00
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	114.840,23	132.225,00	88.400,00	42.200,00	42.200,00
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	52.742,12	53.350,00	49.850,00	49.850,00	40.850,00
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	2.500,00	23.800,00	0,00	0,00	0,00
19	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	146.485,00	158.835,00	185.677,00	213.435,00
50	DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati dell'esercizio 2016/2018, del rendiconto 2014 e dell'esercizio 2015:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

MACROAGGREGATO		Rendiconto 2014	Assestato 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	3.696.744,61	3.694.162,00	3.819.666,00	3.596.191,00	3.596.191,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	208.991,70	232.545,00	236.850,00	229.350,00	229.350,00
103	Acquisto di beni e servizi	8.321.272,61	8.755.327,39	8.538.198,00	8.486.010,00	8.588.953,00
104	Trasferimenti correnti	2.092.455,34	2.274.632,71	1.570.550,00	1.545.750,00	1.545.750,00
107	Interessi passivi	196.166,54	176.259,00	172.352,00	127.311,00	103.401,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	154.332,65	527.125,00	645.200,00	490.200,00	483.200,00
110	Altre spese correnti	201.090,91	500.910,00	385.685,00	412.527,00	440.285,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	14.871.054,36	16.160.961,10	15.368.501,00	14.887.339,00	14.987.130,00

Partite di giro

Le partite di giro dall'esercizio 2015 hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a due novità:

- Le nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. L'introduzione dello "split payment" interessa le partite di giro. Previsione bilancio 2016/2018 euro 1.200.000,00, assestato 2015 euro 900.000,00
- La nuova contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL. Dal 1° gennaio 2015 "il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs 267/00, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

<u>Attività rilevanti agli effetti dell'I.V.A.</u>	
1. Refezione scolastica	2. Gestione del patrimonio immobiliare (sale attrezzate polivalenti)
3. Asilo Nido	4. Servizi integrativi scolastici, trasporto scolastico
5. Servizi di comunicazione e di sponsorizzazione	6. Vendita numeri civici, elaborati stampati, fotocopie, ecc.
7. Gestione attività culturali (Teatro, Unitre)	8. Gestione centri sportivi
9. Trasporti funebri e lampade votive	10. Gestione Museo/Gipsoteca
11. Peso pubblico	

VINCOLI IMPOSTI ALLA SPESA DI PERSONALE

La spesa di personale prevista per l'anno 2016 in €. 4.187.799,42, è stata calcolata seguendo le indicazioni contenute nella circolare n. 9/2006 MEF e nella deliberazione n. 16/2009 della Corte dei Conti.

Il D.L. 90/2014 all'articolo 3, comma 5bis, introduce un nuovo passaggio per il limite di spesa di personale, imponendo, a decorrere dal 2014, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della suddetta disposizione.

Si è provveduto, pertanto, a riproporre le spese del triennio da considerare (2011/2014) ed a verificare il rispetto del limite della spesa di personale, come riportato nei prospetti che seguono.

SPESE DI PERSONALE				
Comuni soggetti al patto di stabilità				
COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			2015	2016
1	Totale intervento 1 - Personale	+	3.723.617,19	3.819.666,00
di cui:	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		2.881.148,00	3.013.091,00
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		790.132,00	785.800,00
	Oneri per il nucleo familiare e spese per equo indennizzo		22.882,00	20.775,00
	FONDO POLITICHE DI SVILUPPO E PREMIALITA' (con F.P.V.) – contratto decentrato		150.420,19	
	FONDO POLITICHE DI SVILUPPO E PREMIALITA' (con F.P.V.) – contratto decentrato	-	-120.965,00	-120.965,00
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un intervento diverso dall'1, come ad es. nell'interv.	+	11.810,00	12.000,00
4	RIMBORSI SPESE MISSIONE E SPESE FORMAZIONE	+	5.170,00	5.370,00
4	MENSA DIPENDENTI	+	30.300,00	30.000,00
5	IRAP (esclusi esterni e commerciali)	+	205.600,00	205.700,00
TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)			3.976.497,19	3.951.771,00

	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni) - UNIONE DEI COMUNI TERRE DELLA PIANURA	+	860.799,77	860.799,77
TOTALE SPESA DI PERSONALE			4.837.296,96	4.812.570,77
COMPONENTI ESCLUSE:				
1	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	201.730,00	203.530,00
2	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	74.740,00	69.800,00
3	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	176.270,00	175.286,61
4	Spese per formazione del personale	-	2.450,00	2.450,00
5	Rimborsi per missioni	-	2.720,00	2.920,00
6	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	0,00	0,00
7	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	0,00	0,00
8	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	73.116,00	72.166,00
9	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	18.674,00	17.000,00
10	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	-	59.349,00	58.348,14
11	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-	22.064,00	22.956,00
12	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	314,60	314,60
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE			631.427,60	624.771,35
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA			4.205.869,36	4.187.799,42
MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013			4.231.067,00	4.231.067,00
L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale?			SI	SI
Margine di spesa ancora sostenibile nel 2016			25.197,64	43.267,58

Ai fini di una corretta quantificazione delle spese si è verificato il limite di spesa considerando i dati di bilancio in ragione dell'applicazione della sperimentazione contabile adottata da quest'Amministrazione a far data dal 01/01/2014 con particolare riferimento all'istituto della premialità ed al contratto decentrato relativo al 2015 che con il Fondo pluriennale vincolato è già transitato sull'annualità 2016 dove risulta già impegnato.

Con deliberazione della Giunta Comunale 129 del 25.11.2015 è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al periodo 2016/2018 ai sensi dell'art. 39, comma 1, 19 e 20bis, della Legge n. 449/97.

E' stata verificata la compatibilità tra il documento di programmazione triennale sulla spesa per il personale e le corrispondenti previsioni di spesa iscritte nel bilancio triennale dell'ente.

Le previsioni del 2016/2018 tengono conto degli oneri derivanti dalla corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale, nelle misure vigenti a tutto il personale dipendente.

In particolare è stato verificato il rispetto dei limiti posti alla spesa di personale dalla normativa attualmente in vigore, come evidenziato dalprospetto che precede

Articolo 1, comma 557 quater, della Legge 296/2006 (finanziaria 2007)

- comma introdotto dall'art. 3, comma 5 bis, del D.L. 24 giugno 2014, n. 90 -

(contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente al 2014)

➤ - 43.267,58 rispetto alla media 2011/2013

Articolo 1, comma 557, della Legge 296/2006 come modificato dall'art.14 del D.L.78/2010

(finanziaria 2007 - riduzione dell'incidenza % della spesa di personale sulle spese correnti)

SPESE PER IL PERSONALE	MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013	PREVISIONI 2016
Totale spese personale	4.231.067,00	4.187.799,42
Totale spese correnti		15.368.501,00
Incidenza % spese personale/spese correnti	27.53%	27.24%
Riduzione %		-0.29%

I dati relativi alle spese di personale evidenziano la tendenza al calo di questa importante componente del bilancio della spesa.

Il processo di riduzione degli organici ha infatti raggiunto un limite, che deve essere attentamente valutato in relazione alle esigenze di garantire un funzionamento alla macchina amministrativa del Comune adeguato agli obiettivi.

Fondo di riserva

La consistenza del Fondo di riserva rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.L.gs 267/00), rientrando quindi all'interno dell'intervallo previsto dallo 0,3% al 2% delle spese correnti.

FONDO RISERVA

(art. 166 TUEL)

BILANCIO	SPESE CORRENTI	Minimo 0,3% spese correnti	Massimo 2,0% spese correnti	STANZIAMENTO FONDO RISERVA
2016	15.368.501,00	46.105,50	307.370,02	49.735,00
2017	14.887.339,00	44.662,02	297.746,78	49.677,00
2018	14.987.130,00	44.961,39	299.742,60	49.735,00

Entrate in conto capitale: Titolo 4

Le entrate in c/capitale previste per l'anno 2016 sono composte principalmente dai contributi regionali per il Piano territoriale integrato, per i lavori di adeguamento della Scuola Media Marconi e per il completamento dei lavori di realizzazione del nodo idraulico torrenti Maira e Mellea;

Altre entrate in c/capitale iscritte in bilancio sono i proventi per il rilascio del permesso di costruire calcolati in attuazione degli strumenti urbanistici vigenti, per un importo annuo pari ad euro 505.000 destinati interamente a favore delle spese di investimento.

Sono inoltre previste per il 2016 entrate da concessioni cimiteriali per un ammontare di euro 251.000.

FINANZIAMENTO	RENDICONTO 2014	ASSESTATO 2015	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	BILANCIO 2018
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	93.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.617.682,67	1.819.631,71	80.000,00		
ALIENAZIONI	0,00	2.562,00			
CONCESSIONI CIMITERIALI	247.732,20	302.096,00	251.000,00	201.000,00	201.000,00
OO.UU. INVESTIMENTI	714.529,03	598.900,00	505.000,00	475.000,00	475.000,00
CONTRIBUTO FONDAZIONE C.R. CUNEO - REALIZZAZIONE PAES		0,00	6.000,00		
CONTRIBUTO STRAORDINARIO CONSULTA DELL'ARTE		0,00	15.000,00		
FONDI PAR/FSC 2007/2013 PIANO TERRITORIALE INTEGRATO (DAL2015)		0,00	535.600,00	30.000,00	
CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI ADEGUAMENTO SCUOLA MEDIA MARCONI		0,00	400.000,00	400.000,00	
CONTRIBUTO REGIONALE REALIZZAZIONE NODO IDRAULICO TORRENTI MAIRA E MELLEA (DAL 2014)		1.719.764,31	2.995.200,00	0,00	
ALTRI CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	1.414.867,27	5.318.664,33			
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	3.944.811,17	9.911.618,35	4.787.800,00	1.106.000,00	676.000,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

In relazione agli investimenti previsti si osserva:

- che il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 Codice dei Contratti Pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE art. 128, comma 11 e al Decreto Ministero delle Infrastrutture e Trasporti 11 novembre 2011;
- che lo schema del programma dei lavori pubblici 2016/2018 e l'elenco annuale dei lavori 2016 sono stati adottati con delibera della Giunta Comunale n.111 in data 21.10.2015 e pubblicato per 60 giorni;
- che nello stesso sono indicate :
 - 1) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal 3° comma dell'art. 128 del D.Lgs. n. 163 sopra richiamato;
 - 2) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;

SPESE PER INVESTIMENTI

INVESTIMENTI ANNO 2016						
ENTRATA	FINANZIAMENTO	IMPORTO	CONC.CIMIT.	ONERI URBAN.	CONTRIBUTI	F.P.V.
1	10	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	80.000,00			80.000,00
766	0	CONCESSIONI CIMITERIALI	251.000,00	251.000,00		
878	1	OO.UU. INVESTIMENTI	505.000,00	505.000,00		
882	0	CONTRIBUTO FONDAZIONE C.R. CUNEO - REALIZZAZIONE PAES	6.000,00		6.000,00	
820	0	CONTRIBUTO STRAORDINARIO CONSULTA DELL'ARTE	15.000,00		15.000,00	
807	1	FONDI PAR/FSC 2007/2013 PIANO TERRITORIALE INTEGRATO	535.600,00		535.600,00	
860	0	CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI ADEGUAMENTO SCUOLA MEDIA MARCONI	400.000,00		400.000,00	

815	0	CONTRIBUTO REGIONALE REALIZZAZIONE NODO IDRAULICO TORRENTI MAIRA E MELLEA	2.995.200,00			2.995.200,00	
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE			4.787.800,00	251.000,00	505.000,00	3.951.800,00	80.000,00
2041	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ED ATTREZZATURE - OO.UU.(SERVIZIO RILEVANTE IVA PER I SERVIZI COMMERCIALI) - ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI	70.000,00		70.000,00		
2050	0	ACQUISTO MOBILI ED ARREDI PER UFFICI - CONCESSIONI CIMIT. - LIMITE 20% ART. 1, C.141, LEGGE 228/2012 (MEDIA ANNI 2010/2011)	10.000,00	10.000,00			
2051	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ED ATTREZZATURE - OO.UU.(SERVIZIO RILEVANTE IVA PER I SERVIZI COMMERCIALI) - ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI	30.000,00		30.000,00		
2120	0	INCARCHI PROFESSIONALI ESTERNI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - LL.PP. - CONCESS. CIMIT	5.000,00	5.000,00			
2172	1	SPESE PER ACQUISIZIONE E REALIZZAZIONE DI SOFTWARE PER UFFICI COMUNALI - CONCESS. CIMIT.	13.000,00	13.000,00			
2172	2	SPESE PER ACQUISIZIONE DI HARDWARE PER UFFICI COMUNALI (SOSTITUZIONE DI APPARECCHIATURE) - CONCESSIONI CIMITERIALI	3.000,00	3.000,00			
2488	0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA MARCONI - BANDO EDILIZIA SCOLASTICA - CONTR. REGIONALE	400.000,00			400.000,00	
2490	1	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE - CONCESS. CIMIT	15.000,00	15.000,00			
2499	2	ACQUISTO ARREDI ED ALTRE ATTREZZATURE PER LE SCUOLE E MENSE (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA MENSA SCOLASTICA)- OO.UU.	5.000,00		5.000,00		
2732	1	ACQUISTO DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO - CONCESSIONI CIMITERIALI	30.000,00	30.000,00			
2736	4	MIGLIORAMENTO PATRIMONIO MUSEO - SERVIZIO RILEVANTE IVA - CONCESSIONI CIMITERIALI	10.000,00	10.000,00			
2737	0	CONTRIBUTO ALLE TERRE DEI SAVOIA REALIZZAZIONE POLO MUSES (OFFICINA AROMATARIA) PALAZZO MURATORI CRAVETTA - CONCESSIONI CIMITERIALI	20.000,00	20.000,00			

2762	5	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DI PIAZZA TURLETTI - PIANO TERRITORIALE INTEGRATO - CONTR. REG.LE PAR/FSC 2007-2013	535.600,00			535.600,00	
2780	0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRE CIVICA - OO.UU.	50.000,00		50.000,00		
2780	1	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARI TORRE CIVICA - CONTRIBUTO CONSULTA DELL'ARTE	15.000,00			15.000,00	
2800	0	CONTRIBUTI DESTINATI ALLA MANUTENZIONE E CONSERVAZIONE DEGLI EDIFICI DESTINATI AL CULTO FINANZIATI CON OO.UU.	10.000,00		10.000,00		
2880	0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO CALCIO STEFANO ALLOCCO DI BORGO MARENE - CONTRIBUTO FONDAZIONE C.R. CUNEO PIANO PER L'ENERGIA SOSTENIBILE	6.000,00			6.000,00	
2940	3	ACQUISTO ATTREZZATURE PER IMPIANTI SPORTIVI	5.000,00		5.000,00		
3108	0	SPESE PER LA VIABILITA' E SEGNALETICA ORIZZONTALE - ONERI URBANIZZAZIONE	45.000,00		45.000,00		
3109	3	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI INTERNE ED ESTERNE - OO.UU.	140.000,00		140.000,00		
3131	5	SPESE PER LA VIABILITA' - ACQUISTO DI SEGNALETICA VERTICALE - OO.UU.	5.000,00		5.000,00		
3152	4	LAVORI DI REALIZZAZIONE ILLUMINAZIONE PEDONALE CORSO VITTORIO - OO.UU.	20.000,00		20.000,00		
3152	3	POTENZIAMENTO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA CONCENTRICO E FRAZIONI - CONCESSIONI CIMITERIALI	80.000,00	80.000,00			
3152	1	POTENZIAMENTO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA CONCENTRICO E FRAZIONI - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	80.000,00	0,00	0,00		80.000,00
3277	0	INCARICHI PROF.LI FORMAZIONE ESTERNI ADEGUAMENTO STRUMENTI URBANISTICI - CONCESSIONI CIMIT.	25.000,00	25.000,00			
3277	2	INCARICHI PROF.LI FORMAZIONE/ADEGUAMENTO STRUMENTI URBANISTICI - (PROGETTAZIONE INTERNA) CONC. AREE CIMIT. -	10.000,00	10.000,00			
3499	0	INTERVENTI RIENTRANTI PAR-FSC 2007/2013 ASSE 2 - REALIZZAZIONE NODO IDRAULICO DI SAVIGLIANO - COMPLETAMENTO OPERE DIFESA TORRENTE MELLEA - COFINANZIAMENTO REGIONE/STATO	1.780.470,00			1.780.470,00	
3499	1	INTERVENTI RIENTRANTI PAR-FSC 2007/2013 ASSE 2 - REALIZZAZIONE NODO IDRAULICO DI SAVIGLIANO - COMPLETAMENTO OPERE ARGINATURA TORRENTE MAIRA - COFINANZIAMENTO REGIONE/STATO	1.214.730,00			1.214.730,00	

3519	1	ACQUISTO GIOCHI BIMBI PER PARCHI E GIARDINI - ONERI URBANIZZAZIONE	30.000,00		30.000,00		
3775	0	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI FUNERARI CIMITERO CAPOLUOGO/FRAZIONI - OO.UU	95.000,00		95.000,00		
3870	0	RETROCESSIONE LOCULI ED AREE CIMITERIALI - CONCESSIONI CIMITERIALI	30.000,00	30.000,00			
TOTALE			4.787.800,00	251.000,00	505.000,00	3.951.800,00	80.000,00

INVESTIMENTI ANNO 2017						
ENTRATA	FINANZIAMENTO		IMPORTO	CONC.CIMIT.	ONERI URBAN.	CONTRIBUTI
766	0	CONCESSIONI CIMITERIALI	201.000,00	201.000,00		
878	1	OO.UU. INVESTIMENTI	475.000,00		475.000,00	
807	1	FONDI PAR/FSC 2007/2013 PIANO TERRITORIALE INTEGRATO	30.000,00			30.000,00
860	0	CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI ADEGUAMENTO SCUOLA MEDIA MARCONI	400.000,00			400.000,00
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE			1.106.000,00	201.000,00	475.000,00	430.000,00
2041	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ED ATTREZZATURE - OO.UU.(SERVIZIO RILEVANTE IVA PER I SERVIZI COMMERCIALI) - ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI	70.000,00		70.000,00	
2050	0	ACQUISTO MOBILI ED ARREDI PER UFFICI - CONCESSIONI CIMIT. - LIMITE 20% ART. 1, C.141, LEGGE 228/2012 (MEDIA ANNI 2010/2011)	5.000,00	5.000,00		
2051	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ED ATTREZZATURE - OO.UU.(SERVIZIO RILEVANTE IVA PER I SERVIZI COMMERCIALI) - ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI	15.000,00		15.000,00	
2120	0	INCARCHI PROFESSIONALI ESTERNI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - LL.PP. - CONCESS. CIMIT	5.000,00	5.000,00		
2172	1	SPESE PER ACQUISIZIONE E REALIZZAZIONE DI SOFTWARE PER UFFICI COMUNALI - CONCESS. CIMIT.	13.000,00	13.000,00		
2172	2	SPESE PER ACQUISIZIONE DI HARDWARE PER UFFICI COMUNALI (SOSTITUZIONE DI APPARECCHIATURE) - CONCESSIONI CIMITERIALI	3.000,00	3.000,00		

2488	0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA MARCONI - BANDO EDILIZIA SCOLASTICA - CONTR. REGIONALE	400.000,00			400.000,00
2490	1	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE - CONCESSIONI CIMIT	15.000,00	15.000,00		
2499	2	ACQUISTO ARREDI ED ALTRE ATTREZZATURE PER LE SCUOLE E MENSE (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA MENSA SCOLASTICA) - OO.UU.	5.000,00	5.000,00		
2732	1	ACQUISTO DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO - CONCESSIONI CIMITERIALI	30.000,00	30.000,00		
2736	4	MIGLIORAMENTO PATRIMONIO MUSEO - SERVIZIO RILEVANTE IVA - CONCESSIONI CIMITERIALI	5.000,00	5.000,00		
2762	5	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DI PIAZZA TURLETTI - PIANO TERRITORIALE INTEGRATO - CONTR. REG.LE PAR/FSC 2007-2013	30.000,00			30.000,00
2940	3	ACQUISTO ATTREZZATURE PER IMPIANTI SPORTIVI	5.000,00		5.000,00	
3108	0	SPESE PER LA VIABILITA' E SEGNALETICA ORIZZONTALE - ONERI URBANIZZAZIONE	50.000,00		50.000,00	
3109	3	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI INTERNE ED ESTERNE - OO.UU.	50.000,00		50.000,00	
3109	7	LAVORI DI SISTEMAZIONE PIAZZALE FRAZIONE LEVALDIGI	150.000,00		150.000,00	
3131	5	SPESE PER LA VIABILITA' - ACQUISTO DI SEGNALETICA VERTICALE - OO.UU.	5.000,00	5.000,00		
3152	3	POTENZIAMENTO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA CONCENTRICO E FRAZIONI - CONCESSIONI CIMITERIALI	80.000,00	80.000,00		
3277	2	INCARICHI PROF.LI FORMAZIONE/ADEGUAMENTO STRUMENTI URBANISTICI - (PROGETTAZIONE INTERNA) CONC. AREE CIMIT. -	5.000,00	5.000,00		
3519	1	ACQUISTO GIOCHI BIMBI PER PARCHI E GIARDINI - ONERI URBANIZZAZIONE	30.000,00		30.000,00	
3775	0	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI FUNERARI CIMITERO CAPOLUOGO/FRAZIONI - OO.UU	105.000,00		105.000,00	
3870	0	RETROCESSIONE LOCULI ED AREE CIMITERIALI - CONCESSIONI CIMITERIALI	30.000,00	30.000,00		
		TOTALE	1.106.000,00	201.000,00	475.000,00	430.000,00

INVESTIMENTI ANNO 2018					
ENTRATA	FINANZIAMENTO		IMPORTO	CONC.CIMIT.	ONERI URBAN.
766	0	CONCESSIONI CIMITERIALI	201.000,00	201.000,00	
878	1	OO.UU. INVESTIMENTI	475.000,00		475.000,00
		TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	676.000,00	201.000,00	475.000,00

2041	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ED ATTREZZATURE - OO.UU.(SERVIZIO RILEVANTE IVA PER I SERVIZI COMMERCIALI) - ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI	70.000,00		70.000,00
2050	0	ACQUISTO MOBILI ED ARREDI PER UFFICI - CONCESSIONI CIMIT. - LIMITE 20% ART. 1, C.141, LEGGE 228/2012 (MEDIA ANNI 2010/2011)	5.000,00	5.000,00	
2051	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ED ATTREZZATURE - OO.UU.(SERVIZIO RILEVANTE IVA PER I SERVIZI COMMERCIALI) - ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI	15.000,00		15.000,00
2120	0	INCARCHI PROFESSIONALI ESTERNI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - LL.PP. - CONCESSIONI CIMIT	5.000,00	5.000,00	
2172	1	SPESE PER ACQUISIZIONE E REALIZZAZIONE DI SOFTWARE PER UFFICI COMUNALI - CONCESSIONI CIMIT.	13.000,00	13.000,00	
2172	2	SPESE PER ACQUISIZIONE DI HARDWARE PER UFFICI COMUNALI (SOSTITUZIONE DI APPARECCHIATURE) - CONCESSIONI CIMITERIALI	3.000,00	3.000,00	
2490	1	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE - CONCESSIONI CIMIT	15.000,00	15.000,00	
2499	2	ACQUISTO ARREDI ED ALTRE ATTREZZATURE PER LE SCUOLE E MENSE (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA MENSA SCOLASTICA)- OO.UU.	5.000,00	5.000,00	
2732	1	ACQUISTO DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO - CONCESSIONI CIMITERIALI	30.000,00	30.000,00	
2736	4	MIGLIORAMENTO PATRIMONIO MUSEO - SERVIZIO RILEVANTE IVA - CONCESSIONI CIMITERIALI	5.000,00	5.000,00	
2940	3	ACQUISTO ATTREZZATURE PER IMPIANTI SPORTIVI	5.000,00		5.000,00
3108	0	SPESE PER LA VIABILITA' E SEGNALETICA ORIZZONTALE - ONERI URBANIZZAZIONE	50.000,00		50.000,00
3109	3	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI INTERNE ED ESTERNE - OO.UU.	50.000,00		50.000,00
3109	7	LAVORI DI SISTEMAZIONE PIAZZALE FRAZIONE LEVALDIGI	150.000,00		150.000,00
3131	5	SPESE PER LA VIABILITA' - ACQUISTO DI SEGNALETICA VERTICALE - OO.UU.	5.000,00	5.000,00	
3152	3	POTENZIAMENTO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA CONCENTRICO E FRAZIONI - CONCESSIONI CIMITERIALI	80.000,00	80.000,00	
3277	2	INCARICHI PROF.LI FORMAZIONE/ADEGUAMENTO STRUMENTI URBANISTICI - (PROGETTAZIONE INTERNA) CONC. AREE CIMIT. -	5.000,00	5.000,00	
3519	1	ACQUISTO GIOCHI BIMBI PER PARCHI E GIARDINI - ONERI URBANIZZAZIONE	30.000,00		30.000,00
3775	0	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI FUNERARI CIMITERO CAPOLUOGO/FRAZIONI - OO.UU	105.000,00		105.000,00
3870	0	RETROCESSIONE LOCULI ED AREE CIMITERIALI - CONCESSIONI CIMITERIALI	30.000,00	30.000,00	

			TOTALE	676.000,00	201.000,00	475.000,00
--	--	--	--------	------------	------------	------------

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2016 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

Verifica della capacità di indebitamento	
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2014	15.535.500,18
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	1.242.840,01
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	150.844,41
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	0,97%

Il prospetto allegato evidenzia che il limite previsto dalla normativa vigente (art.204 del TUEL) che stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore all'8%, è ampiamente rispettato in quanto l'ammontare degli interessi per mutui previsti pari ad euro 150.844,41 è di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa (euro 1.242.840,01).

Le rate corrisposte per ammortamento di mutui e prestiti obbligazionari registrano la seguente evoluzione:

RATE DI AMMORTAMENTO	2014	2015	2016	2017	2018
Quota capitale	435.740,77	434.618,00	456.119,00	479.659,00	449.868,00
Oneri Finanziari	194.552,61	175.700,69	150.852,00	127.311,00	103.401,00
Totale annuale	630.293,38	610.318,69	606.971,00	606.970,00	553.269,00

N.B.: gli oneri finanziari sopra riportati sono quelli risultanti dai piani di ammortamento dei mutui in essere. Non rientrano pertanto nel totale annuale di cui al prospetto che precede gli oneri finanziari dovuti al Tesoriere sull'anticipazione di tesoreria.

L'indebitamento registra la seguente evoluzione:

INDEBITAMENTO	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo Debito iniziale	4.107.376,18	3.671.635,41	3.237.017,75	2.780.899,98	2.301.241,07

Nuovi Investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitale rimborsato	-435.740,77	-434.617,66	-456.117,77	-479.658,91	-449.867,06
Rettifiche - estinzioni	-	-	-	-	-
Residuo Debito finale	3.671.635,41	3.237.017,75	2.780.899,98	2.301.241,07	1.851.374,01
abitanti riferiti a 2 anni precedenti	21.307	21.371	21.330	21.419	21.419
Indebitamento pro capite al 31/12 di ogni anno	172,32	151,47	130,37	107,44	86,44

La popolazione per l'anno 2015 è stata determinata sulla base dei dati forniti dall'Ufficio Anagrafe riferiti al mese di novembre.

Il capitale rimborsato è quello risultante dai piani di ammortamento dei mutui in essere. Si fa presente che nel bilancio di previsione i dati sono stati arrotondati all'euro.

Patto di stabilità interno 2016/2018

Il progetto di bilancio di previsione 2016/2018 è stato elaborato secondo quanto stabilito dalla normativa vigente in materia di patto di stabilità degli enti locali (art. 31, Legge 12/11/2011, n. 183 – Legge di stabilità 2012).

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2015, giusto il provvedimento consiliare n. 66 del 22.12.2014, si era preso atto dell'obiettivo in termini di saldo finanziario misto (cassa e competenza) valido per il triennio di riferimento. L'obiettivo per ciascuno degli anni 2015/2018 è stato successivamente rideterminato con l'entrata in vigore del D.L. 19.06.2015 n. 78 che ha recepito l'intesa sancita nella Conferenza Stato-città ed autonomie locali del 19.02.2015 e indicati, con riferimento a ciascun comune, nella tabella 1 allegata al medesimo decreto legge. Ciascuno dei predetti obiettivi, secondo le nuove disposizioni, deve essere ridotto di un importo pari all'accantonamento stanziato nel bilancio di previsione di ciascun anno di riferimento, al Fondo crediti di dubbia esigibilità. Le nuove risultanze sono quindi quelle riepilogate nel prospetto che segue:

	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
OBIETTIVO FINANZIARIO EX INTESA CONFERENZA STATO-CITTA' E AUTONOMIE LOCALI DEL 19.02.2015	784.470,00	843.525,00	843.525,00	843.525,00
RIDUZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI STANZIATO IN BILANCIO	-96.000,00	-108.000,00	-136.000,00	-163.700,00
OBIETTIVO RIDETERMINATO	688.470,00	735.525,00	707.525,00	679.825,00

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto prot. 52518 del 26.06.2015 ha diramato le note metodologiche da osservare per il calcolo degli obiettivi. Il provvedimento spiega che l'obiettivo dovrà essere aggiornato ogni qual volta verrà variato l'accantonamento stanziato nel bilancio di previsione di ciascun anno di riferimento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;

Il prospetto sotto riportato dimostra la coerenza delle previsioni di bilancio assestate alla data del presente provvedimento, rispetto all'obiettivo previsto dal patto di stabilità

VERIFICA DELLA COERENZA DELLE PREVISIONE DEL BILANCIO PLURIENNALE 2016/2017/2018

PARTE CORRENTE

<i>VOCI</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</i>		120.965,00	0	0
<i>ENTRATE CORRENTI</i>	<i>TIT 1+2+3</i>	15.594.555,00	15.366.998,00	15.436.998,00
<i>TOTALE ENTRATE CORRENTI</i>	<i>A)</i>	15.715.520,00	15.366.998,00	15.436.998,00
<i>SPESE CORRENTI (AL NETTO ACCANTONAMENTI AI FONDI)</i>	<i>TIT 1</i>	15.260.501,00	14.751.339,00	14.823.430,00
<i>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</i>	<i>TIT 1</i>	108.000,00	136.000,00	163.700,00
<i>TOTALE SPESE CORRENTI</i>	<i>B)</i>	15.368.501,00	14.887.339,00	14.987.130,00
<i>SALDO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (A-B)</i>	<i>C</i>	455.019,00	615.659,00	613.568,00
PARTE IN CONTO CAPITALE - ENTRATE PROPRIE -				
<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE (INCASSI)</i>	<i>TIT 4</i>	756.000,00	676.000,00	676.000,00
<i>SPESE IN CONTO CAPITALE (PAGAMENTI)</i>	<i>TIT 2</i>	475.000,00	584.000,00	609.000,00
<i>TOTALE</i>	<i>D)</i>	281.000,00	92.000,00	67.000,00
PARTE IN CONTO CAPITALE - ENTRATE DI TERZI -				
<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE (INCASSI)</i>	<i>TIT 4</i>	2.138.979,00	2.995.200,00	1.800.000,00
<i>SPESE IN CONTO CAPITALE (PAGAMENTI)</i>	<i>TIT. 2</i>	2.138.979,00	2.995.200,00	1.800.000,00
<i>TOTALE</i>	<i>E)</i>	0,00	0,00	0,00
RIEPILOGO				
<i>SALDO DI CASSA IN CONTO CAPITALE</i>	<i>D+E</i>	281.000,00	92.000,00	67.000,00
<i>SALDO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</i>	<i>C</i>	455.019,00	615.659,00	613.568,00
<i>TOTALE</i>		736.019,00	707.659,00	680.568,00

<i>OBIETTIVO DI COMPETENZA MISTO</i>	<i>735.525,00</i> <i>rispettato</i>	<i>707.525,00</i> <i>rispettato</i>	<i>679.825,00</i> <i>rispettato</i>
--------------------------------------	--	--	--

In base al comma 490 della Legge 190/2014 gli stanziamenti di competenza di parte corrente del fondo crediti di dubbia esigibilità rientrano fra le spese nel conteggio del saldo di patto, sebbene si tratti di somme che non possono essere impegnate. Pertanto il fondo in argomento rileva sia ai fini del calcolo dell'obiettivo (con il segno -) che ai fini del calcolo del saldo (con il segno +)

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Visti gli articoli 9 e 10 del D.P.C.M. 22/09/2014:

Art. 9 - Definizione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

1. Le pubbliche amministrazioni elaborano, sulla base delle modalità di cui ai commi da 3 a 5 del presente articolo, un indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore annuale di tempestività dei pagamenti».
2. A decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni elaborano, sulla base delle modalità di cui ai commi da 3 a 5 del presente articolo, un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti».

L'indicatore trimestrale, elaborato secondo le disposizioni dell'articolo 9 del dpcm sopracitato è pari a -15

Art. 10 - Modalità per la pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

1. Le amministrazioni pubblicano l'«indicatore annuale di tempestività dei pagamenti» di cui all'art. 9, comma 1, del presente decreto entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento, secondo le modalità di cui al comma 3 del presente articolo.
2. A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le amministrazioni pubblicano l'«indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti» di cui all'art. 9, comma 2, del presente decreto entro il trentesimo giorno dalla conclusione del trimestre cui si riferisce, secondo le modalità di cui al comma 3 del presente articolo.

3. Gli indicatori di cui ai commi 1 e 2 sono pubblicati sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del decreto legislativo 14 marzo 2013 , n. 33, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 del decreto legislativo n. 33 del 2013. L'indicatore annuale, elaborato secondo le disposizioni dell'articolo 10 del dpcm sopracitato è pari a -8.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pubblicato sul sito internet istituzionale del Comune di Savigliano nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" come richiesto dalla normativa vigente.

I^ trimestre 2015	-12,04
II^ trimestre 2015	-18,92
III^ trimestre 2015	+ 3,45

Enti e organismi strumentali – Partecipazioni

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito da LD.Lgs 118/2011 e successive modificazioni.

RIEPILOGO DATI FINANZIARI ANNO 2014 PARTECIPATE						
ENTI	TOTALE STATO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	CAPITALE SOCIALE	RISULTATO CONTO ECONOMICO	PARTECIPAZIONE DEL COMUNE VALORE NOMINALE %	%
AGENFORM CONSORZIO	741.724,00	76.450,00	18.851,00	1.062,00	2.582,59	13,70
CO.IN.CRE SRL (***)	4.665.563,00	224.892,00	122.210,00	16.446,00	10.998,90	9,00
C.S.E.A. - CONSORZIO	7.677.980,00	529.272,00	330.966,00	58.695,00	5.238,00	14,25
ENTE MANIFESTAZIONI SRL	143.266,00	75.065,00	24.999,00	7.322,00	19.826,98	79,31
ALPI ACQUE SPA	20.747.146,00	4.548.455,00	1.702.000,00	456.189,00	85.100,00	5,00

(***) IN LIQUIDAZIONE