



COMUNE DI COGOLETO

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2015/2017

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

Relazione tecnica del Responsabile del Servizio Finanziario

PREMESSA

La presente relazione ha la finalità di descrivere e spiegare gli elementi che si reputano maggiormente significativi dello schema di Bilancio di previsione 2015/2017.

In particolare la relazione ha:

- a) Un contenuto tecnico ed esprime valutazioni tecniche, destinata a verificare il rispetto dei principi contabili o a motivare eventuali scostamenti con riferimento all'impatto sugli equilibri di bilancio;
- b) Non entra nel merito delle scelte di natura politica tributaria, tariffaria, di contribuzioni e proventi, nonché in materia di politiche di effettuazione degli interventi e di erogazione dei servizi le quali costituiscono prerogative della Giunta in sede di proposta degli schemi e del Consiglio in sede di discussione e approvazione del Bilancio.

Con riferimento al Bilancio di previsione 2015 non può sottacersi la difficoltà incontrata nella stesura di documenti contabili per le annualità 2015-2017 rappresentate dalla drastica diminuzione delle risorse (riduzione del Fondo Sperimentale di riequilibrio che dal 2015 diventa negativo).

Al riguardo va rilevato che negli ultimi anni le relazioni tra Stato centrale e istituzioni territoriali sono state tutt'altro che facili, a causa di scelte economiche gravemente impattanti sui bilanci degli Enti locali e di disposizioni normative che hanno fortemente penalizzato Regioni, Province e Comuni.

Per il bilancio 2015 è evidente la riduzione di risorse a disposizione dei Comuni, per effetto combinato dell'ultima legge finanziaria, della spending review 2014 e delle "code" delle manovre precedenti.

I trasferimenti statali sono stati del tutto azzerati, e la "perequazione", cioè gli aiuti ai territori più poveri dal punto di vista fiscale, è garantita dai soli Comuni, che versano ciascuno al "fondo di solidarietà comunale" il 38,23% dell'Imu calcolata dall'aliquota standard.

1. STRUTTURA DEL BILANCIO 2015-2017 AI SENSI DEL D. LGS. 118/2011

Il bilancio di previsione armonizzato espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in **titoli e tipologie**, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in **missioni e programmi** secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa :

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO 4 RIMBORSO PRESTITI.

TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.

2. GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

I principali equilibri di bilancio che devono essere rispettati sono i seguenti:

1. Equilibrio di competenza generale
2. Equilibrio di "esigibilità"
3. Equilibrio di cassa
4. Equilibrio sui residui
5. Equilibrio economico

In sede di programmazione si deve dare atto dell'equilibrio generale, dell'equilibrio di parte corrente e di parte capitale e infine dell'equilibrio di cassa.

Il Bilancio di previsione 2015 si compendia nelle seguenti risultanze finali:

Entrate finali	€ 19.928.774,12
Spese finali	€ 19.928.774,12

Le entrate del titolo IX coincidono con le previsioni di spesa del titolo VII e pareggiano in € 2.381.000,00.

Le entrate aventi natura specifica o vincolata previste in € 4.378.374,12 si riferiscono a :

Fondo Pluriennale Vincolato destinato alla parte corrente	€ 252.954,76
Fondo Pluriennale vincolato destinato alla parte in conto Capitale	€ 4.105.419,36
Avanzo vincolato per Legge o destinazione dell'Ente	€ 20.000,00

Di cui

€ 18.000,00 destinate da contributi regionali per borse di studio (L. R. 15/2006)

€ 2.000,00 destinate da contributi regionali ai sensi art. 2 D.M. 184/2014.

Tali somme sono state introitate nel 2014 ad assestamento già chiuso, mandate ad avanzo vincolato e applicate al Bilancio 2015 per finanziare le relative spese.

L'avanzo di amministrazione 2014, determinato con C.C. n. del di approvazione del Rendiconto di gestione 2014, ammonta a € 1.087.100,74 risulta vincolato per € 302.713,40 e in particolare: € 289.924,23 accantonamento per fondo crediti dubbia esigibilità; € 2.042,44 per spese di investimento; € 307,00 accantonamento per legge spese aggiornamento personale previste dalle norme contrattuali; € 501,02 vincoli formalmente attribuiti dall'ente (spese finanziate con CDS) e € 9.938,71 altri vincoli (quota indennità fine mandato del Sindaco).

2.1. VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE TRIENNIO 2015/2017

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO	COMPETENZA ANNO	COMPETENZA ANNO
			2015	2016	2017
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.643.734,62			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		252.954,76	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	(+)		11.866.900,00	11.951.250,00	11.946.600,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		11.713.454,76	11.541.600,00	11.516.450,00
<i>di cui</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			67.000,00	67.000,00	85.200,00
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 mutui e prestiti obbligazionari	(-)		426.400,00	409.650,00	430.150,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-20.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		20.000,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

2.2. VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

L'equilibrio di parte capitale è assicurato come segue:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		4.105.419,36	1.226.115,11	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.302.500,00	483.000,00	471.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		5.407.919,36 1.226.115,11	1.709.115,11 0,00	471.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	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

Le spese di investimento dell'anno 2015 risultano finanziate per:

€ 61.300,00 da contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche

€ 30.200,00 da alienazioni di beni e di diritti di superficie dell'Ente;

€ 411.000,00 da proventi costo di costruzione;

€ 800.000,00 da accensione di mutui.

3. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

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

3.1 Imposte e tasse e proventi assimilati

Le politiche programmate in campo tributario sono ispirate ai principi costituzionali in materia, finalizzati a garantire la partecipazione di tutti i cittadini alla spesa pubblica secondo equità e progressività.

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

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

3.1.1 IUC

La Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (Legge di Stabilità 2014) ha provveduto con l'art. 1, comma 639, all'istituzione, a far data dal 1° gennaio 2014, dell'Imposta Unica Municipale. L'unicità, per quanto espressamente prevista è solo nella lettera, atteso che nella sostanza l'imposta stessa si basa su due distinti presupposti impositivi, ovvero, l'uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore, l'altro, invece, collegato alla fruizione di servizi comunali.

Nella sostanza poi, la IUC, si articola normativamente, in due componenti: quella di natura patrimoniale rappresentata dall'Imposta Municipale Propria (IMU), e quella riferita ai servizi, che a sua volta si articola nel Tributo per i servizi indivisibili (TASI) a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile e nella Tassa sui rifiuti (TARI) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

IMU (titolo 1, tipologia 0101, categoria 0006)

La previsione di gettito IMU degli esercizi 2015-2017 è al netto della trattenuta a titolo di quota di contribuzione del Comune al Fondo di Solidarietà Comunale, stimata in circa € 1.048.400,00 , che verrà effettuata direttamente dall'Agenzia delle Entrate sulla quota comunale di gettito IMU versata dai contribuenti .

Di seguito il riepilogo delle aliquote IMU, approvate con C.C. 11/2015, sulle quali è calcolata la stima del gettito:

ALIQUOTA (per mille)	FATTISPECIE
6,00	Abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze.
10,6	Altre fattispecie impositive

La componente di natura l'IMU non necessita di ri -approvazione regolamentare, essendo stata riconfermata nella sua originaria struttura.

TASI (titolo 1, tipologia 0101, categoria 0061)

La previsione di gettito TASI degli esercizi 2015-2017 è stata effettuata tenendo in considerazione le previsioni assestate dell'esercizio 2014 che, a loro volta, sono state effettuate sulla base dell'importo e dell'analisi del gettito relativo all'acconto TASI riscosso nel mese di ottobre 2014 e alle aliquote come stabilite dalla delibera di approvazione...

Con i proventi della TASI sono stati finanziati tutta una serie di servizi indivisibili come dettagliato nella delibera di approvazione delle aliquote (Delibera C.C. 12/2015).

La componente di natura l'IMU non necessita di ri -approvazione regolamentare, essendo stata riconfermata nella sua originaria struttura.

Di seguito il riepilogo delle aliquote TASI.

ALIQUOTA (per mille)	FATTISPECIE
2,5	Abitazione principale e relative pertinenze ivi comprese quelle assimilate per legge o regolamento IMU all'abitazione principale
2,5	Altre fattispecie imponibili
1,00	Immobili strumentali all'attività agricola di cui all'art. 13 comma 8 del decreto legge 6 dicembre 2011 n.201 convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 2011 n.214

TARI (titolo 1, tipologia 0101, categoria 0061)

La previsione del gettito 2015 è stimata in € 2.400.000,00, di cui € 2.285.500,00 a copertura del costo del servizio ed 114.000,00 quale addizionale provinciale sui rifiuti, accantonata, ai sensi di quanto stabilito da Arconet, alle partite di giro in quanto entrata per conto terzi.

3.1.2 FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

La previsione iscritta in bilancio di spettanza del Comune a titolo di quota di compartecipazione al Fondo di Solidarietà, è pari ad € 0,00. Infatti gli ulteriori tagli imposti da art. 16 c. 6 D.L. 95/2012 (-661.000,00), art. 47 c. 8 D.L. 66/2014 (-143.100,00) e art. 1 c. 435/436 L. 190/2014 (-300.000,00) rispetto agli anni precedenti hanno reso il FSC comunale negativo. In data 16/4/2015 il Ministero dell'Interno ha pubblicato i dati sul fondo di solidarietà comunale da cui risulta che il comune per il primo anno dovrà restituire allo stato la somma di € 196.580,23. Per effetto di questo il bilancio di previsione

2015-2017 contiene una previsione di spesa denominata "RESTITUZIONE ALLO STATO QUOTA FSC" pari ad euro 196.600,00.

In sostanza il Comune di Cogoleto alimenta con una quota aggiuntiva rispetto all'originaria "ordinaria" (pari a € 1.048.381,07) il Fondo di Solidarietà Comunale nazionale.

3.1.3 IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI.

Le tariffe ICP sono state confermate negli importi 2014.

Le previsioni di gettito pari a complessivi € 36.000,00 sono state quantificate con il criterio storico sulla base del gettito 2014.

Entrambe le entrate in questione sono affidate in concessione alla società ICA srl.

3.1.4 ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Il comune di Cogoleto ha istituito l'addizionale comunale all'Irpef a partire dall'anno 1999.

Con deliberazione del consiglio comunale allegata al Bilancio viene confermata l'aliquota nello 0,8% e è stabilita la soglia di esenzione a € 10.500,00.

Il gettito previsto è pari a € 1.125.000,00.

3.2 Trasferimenti correnti

Sono stati previsti sulla base dell'andamento storico o di documentazione agli atti dell'ente. Si segnala che si tratta per lo più di trasferimenti regionali destinati a particolari fasce di cittadini, in cui l'ente è solo un soggetto intermedio.

All'interno di questa tipologia sono presenti trasferimenti erariali e regionali e da altre amministrazioni pubbliche. Si può notare facilmente il trend decrescente di tali risorse negli anni.

3.3 Entrate extratributarie

Il valore sociale e finanziario di queste entrate è ampio poiché abbraccia tutti i servizi resi alla cittadinanza: i servizi ISTITUZIONALI (indivisibili cui fa riferimento l'applicazione della TASI), i servizi a DOMANDA INDIVIDUALE, i servizi a CARATTERE PRODUTTIVO.

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

3.3.1 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Tra le entrate della Tipologia in oggetto si segnalano i proventi dei servizi a domanda individuale, le cui tariffe sono state fissate con G.C. n.55 del 11/5/2015, sintetizzati nella tabella allegata sub lett. A), che riporta il grado di copertura.

Si sottolinea che questo ente non essendo strutturalmente deficitario non è tenuto al rispetto del limite' minimo di copertura dei costi dei servizi fissato dall'art. 242 del T.U. E.L. nel 36%.

Confluiscono in questa tipologia i proventi dei servizi produttivi, in particolare i proventi della farmacia comunale , riportati nella tabella allegata sub lettera B) .

Per ciò che concerne i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'Ente si evidenziano i seguenti:

Canone Cosap : le tariffe sono state fissate con G.C. n. 31 del 23/03/2015. I proventi iscritti in Bilancio ammontano a € 75.000,00;

Canone concessioni cimiteriali: i proventi iscritti in bilancio ammontano a € 100.000,00;

Canone di concessione servizio idrico integrato: il servizio idrico integrato è gestito dalla società AMTER partecipata al 20,61% dal Comune di Cogoleto. Il canone per la gestione è fissato in € 94.600,00;

Canone di concessione gestione complesso turistico Beuka: il contratto ha scadenza il 31/12/2020 e prevede un corrispettivo di € 14.500,00 annui aggiornato annualmente in base ai valori ISTAT .

3.3.2 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI

Sono ricomprese in questa tipologia le entrate derivanti da violazioni del Codice della strada, la cui destinazione è vincolata per legge, nella quota del 50% , previste in € 225.000,00 cui va decurtata la quota del fondo svalutazione crediti.. L'Ente ha provveduto alla destinazione con G.C. n. 56 del 11/5/2015

3.3.3 ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE

Nella tipologia in oggetto sono iscritti gli interessi attivi derivanti da depositi bancari e postali , da cassa DDPP privati e da interessi su rateizzazioni per un totale di € 8.200,00.

3.3.4 RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI

Nella Tipologia per un totale complessivo di € 344.700,00 sono ricompresi gli introiti delle entrate dell'IVA derivanti dall'applicazione del sistema dello split payment sulle fatture d'acquisto relative ad attività commerciali (€ 200.000,00).

3.4. SPESA

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

3.4.1 SPESE CORRENTI

Il totale complessivo della spesa corrente è pari a € 11.713.454,76, comprese le spese finanziate con fondo sviluppo investimenti, e attiene alle spese ripetitive, di carattere continuativo derivanti da contratti stipulati in precedenti esercizi, necessarie per continuare ad erogare i servizi alla popolazione allo stesso livello di efficienza garantito negli anni precedenti. Sono ricomprese anche spese di carattere discrezionale la cui comprimibilità dipende dalle indicazioni degli assessorati di riferimento.

Sostanzialmente la spesa corrente si riduce rispetto al 2014 di circa il 2,14% per effetto dell'applicazione della spending review e della contrazione di risorse disponibili.

Il Comune eroga alla collettività un ventaglio di servizi che si concretizzano soprattutto in prestazioni di servizi. Tale fornitura si caratterizza per la prevalenza del costo del personale sui costi complessivi.

Unica eccezione è data dalla gestione della farmacia comunale la cui maggior voce di costo è l'acquisto dei medicinali.

In definitiva i costi di maggiore rigidità per il bilancio sono le spese di personale e l'onere per il rimborso dei prestiti.

Infatti questi costituiscono due degli indicatori relativi ai parametri di deficitarietà di cui al D. M. 18/02/2013.

Negli allegati C) e D) sono riportate le spese di personale e gli oneri per mutui, da quanto contenuto in essi si evince che il Comune di Cogoleto è ampiamente al di sotto dei valori attribuiti ai parametri dal D.M. sopra citato. Infatti per l'anno 2015 la spesa di personale ammonta al 28,34% della spesa corrente e l'ammontare degli interessi è pari al 1,43% delle entrate correnti accertate nel penultimo esercizio chiuso.

Per quanto riguarda la spesa di personale rimangono validi i vincoli di cui all'art. 1 comma 557 della L. 27 dicembre 2006 n. 296 relativo al contenimento della spesa di personale, ricalcolata secondo i criteri stabiliti ai fini dell'applicazione dell'articolo stesso. Negli allegati C) è verificato tale rispetto tenuto conto delle disposizioni derivanti dal principio della competenza potenziata e delle somme finanziate dal FPV.

Gli enti soggetti al patto di stabilità hanno l'obbligo di assicurare la riduzione delle spese di personale anno per anno.

Per ciò che riguarda la spesa per acquisto di beni e servizi resta valido quanto disposto dal D. L. 78/2010, sintetizzato nell'Allegato E).

3.4.2 SPESE IN CONTO CAPITALE

Per le spese in conto capitale si rinvia alle tabelle di dettaglio degli interventi e delle modalità di finanziamento allegate al DUP.

4 PREVISIONI FLUSSI DI CASSA

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

per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità svalutati in sede di rendiconto);
- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
- riflessi della manovra tributaria in corso di approvazione;

per quanto riguarda la spesa in relazione a:

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

E' stato verificato che, salvo manovre statali di particolare rilievo sui termini di versamento di imposte e fondi perequativi, in vigore della normativa attuale, non sono prevedibili ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Nel corso della gestione vengono sottoposti a monitoraggio e verifica costante tutti i saldi, finanziari e di competenza, al fine di:

- attivare esclusivamente le spese di investimento che possono essere anche pagate rispettando comunque i vincoli del Patto di Stabilità Interno;
- rispettare termini di pagamento delle fatture.

5 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

E' stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che

si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è iscritto al bilancio 2015/2017 per € 67.000,00 annui, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria e dalle norme di legge in ultimo dall'art. 1 c. 509 della Legge 190/2014.

Al fine della determinazione del fondo si è operato come segue:

a) sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. In particolare non sono state prese in considerazione:

entrate tributarie per le quali l'accertamento avviene sulla base delle riscossioni riferibili all'anno o sulla base di contratti di gestione che prevedono un canone; i trasferimenti; le entrate extratributarie che per loro natura sono riscosse per cassa (es. proventi farmacia) e i proventi a canone di gestione di beni dell'Ente;

b) è stata calcolata, per ciascuna entrata di cui al punto a), la media semplice tra incassi in c/competenza + incassi in c/ residui e accertamenti degli ultimi 5 esercizi ; per le entrate da proventi e contravvenzioni al Codice della Strada, che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, il FCDE è determinato sulla base dei dati extra-contabili confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi 5 anni con gli incassi complessivi registrati nei medesimi esercizi;

c) è stato determinato per ciascuna tipologia di entrata il FCDE applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate di cui al punto a) una percentuale (%) pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie semplici di cui al punto 2°.1)

Nella tabella allegato F) è riportata la determinazione analitica del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

6 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

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

b) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2015-2017, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1)

ed è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

7

SOCIETA' PARTECIPATE

La Legge 190/2014 ha imposto agli enti locali di procedere ad una razionalizzazione delle proprie partecipazioni societarie. In attuazione a tali disposizioni normative il Consiglio Comunale ha assunto specifica deliberazione n. 6/2015

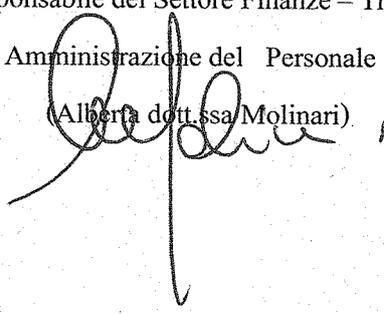
Attualmente l'Ente possiede le seguenti partecipazioni:

SATER SPA	51,00%
AMTER SPA	20,61%
CENTRO MALERBA	12,50%
STL	1,37%

Il Responsabile del Settore Finanze – Tributi

e Amministrazione del Personale

(Alberta dott.ssa Molinari)



Comune di Cogoletto
BILANCIO DI PREVISIONE 2015

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE
RELATIVE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE**

(Art.6 D.L. 55/1983 – D.M. 31 dicembre 1993 – Art. 243, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

SERVIZI	COSTI			RICA VI		
	Personale (oneri diretti e indiretti)	Altri costi di gestione	Totale	Contribuzion i	Entrate specificat. destinate	Totale
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici; case di riposo e ricovero						
Alberghi diurni e bagni pubblici						
Asilo nido	65.950,00	259.500,00	325.450,00	12.500,00	78.000,00	90.500,00
Giardini zoologici e botanici	7.300,00	12.150,00	19.450,00		400,00	400,00
Impianti sportivi	21.650,00	111.650,00	133.300,00	8.050,00	16.800,00	24.850,00
Mattatoi pubblici						
Mense, comprese quelle ad uso scolastico	56.880,00	392.280,00	449.160,00	11.500,00	325.000,00	336.500,00
Mercati e fiere attrezzati						
Parcheggi custoditi e parchimetri	128.150,00	80.000,00	208.150,00	0	440.000,00	440.000,00
Pesa pubblica						
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	44.300,00	2.500,00	46.800,00		8.500,00	8.500,00
Spurgo pozzi neri						
Teatri musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli						
Trasporti di carni macellate						
Illuminazioni votive						
Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili						
Totale Euro						

Percentuale di copertura delle spese 76,18%

Comune di Cogoleto

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

RETE ED ALTRI SERVIZI DI PUBBLICHE UTILITA'

SERVIZI A CARATTERE PRODUTTIVO

Missione 14 Tit.1°	Oggetto dell'uscita	COSTI			RICAVI	% di copertura effettiva dei costi
		Personale (compreso IRAP)	Altre spese correnti	Totale	Totale	
MISS.14 Progr.4	Farmacia	200.625,44	1.150.450,00	1.351.075,44	1.593.000,00	117,91
	Totale	200.625,44	1.150.450,00	1.351.075,44	1.593.000,00	117,90

PREVISIONE SPESA DEL PERSONALE ANNO 2015

DESCRIZIONE	DIPENDENTI DI RUOLO SUDDIVISI PER SERVIZI E CATEGORIA ALLA DATA DEL 30.04.2015												TOTALI										
	categoria B		categoria C		categoria D		Dirigenti																
	part-time	tempo pieno	part-time	tempo pieno	part-time	tempo pieno	part-time	tempo pieno	part-time	tempo pieno	part-time	tempo pieno											
MISSIONE 01.01																							
MISSIONE 01.02		4			1	2																	
MISSIONE 01.03		1				1																	
MISSIONE 01.04						2																	
MISSIONE 01.05		1																					
MISSIONE 01.06						2	1																
MISSIONE 01.07						1	4																
MISSIONE 01.10		1				1	1																
MISSIONE 03.01		1				1	5																
MISSIONE 04.01							7																
MISSIONE 04.06		2					1																
MISSIONE 05.02							1																
MISSIONE 05.02							1																
MISSIONE 08.01						1	3																
MISSIONE 09.02							1																
MISSIONE 10.05		3					1																
MISSIONE 10.05		4																					
MISSIONE 10.05		2																					
MISSIONE 12.01							2																
MISSIONE 12.03		3																					
MISSIONE 12.07		1				1																	
MISSIONE 14.02							1																
MISSIONE 14.04							1																
TOTALE		23			7	33														1*			89

* Segretario Comunale in convenzione dal 26 gennaio 2015 con il Comune di Varazze (60%) - Cogoletto (40%).

PREVISIONI DI SPESA DEL PERSONALE PER L'ANNO 2014 - RIEPILOGO

	F.P.V. al 1° gennaio	Risorse anno	Previsione
STIPENDI ED EMOLUMENTI FISSI PERSONALE DIPENDENTE DI RUOLO (ESCLUSA PARTE PRELEVATA DA FONDO)	€ -	€ 2.038.800,00	€ 2.038.800,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	€ -	€ 33.000,00	€ 33.000,00
STRAORDINARIO (ART.14 CCNL)	€ 1.085,98	€ 17.050,00	€ 18.135,98
STRAORDINARIO PER OPERAZIONI DI CENSIMENTO	€ 2.854,01	€ -	€ 2.854,01
STRAORDINARIO ELEZIONI DESTINATE DA ALTRA PA	€ -	€ 40.300,00	€ 40.300,00
STRAORDINARIO ELEZIONI DESTINATO A EVENTI ALLUVIONALI	€ 2.084,17	€ -	€ 2.084,17
CONVENZIONI PER MENSA DIPENDENTI	€ -	€ 37.850,00	€ 37.850,00
FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO (INDENNITA' VARIE, PROGR. ECONOMICA, TURNO, ...)	€ 27.263,00	€ 284.299,00	€ 311.562,00
INDENNITA' DI RISULTATO POSIZIONE DIPENDENTI E SEGRETARIO COMUNALE	€ 35.513,60	€ 30.000,00	€ 65.513,60
AUMENTI PER NUOVO CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE LAVORO			
BENEFICI LEGGE 336 E BENEFICI CONTRATTUALI SU PENSIONI	€ -	€ 6.000,00	€ 6.000,00
ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E CONTRIBUTIVI (INPDAP, INAIL)	€ 18.496,02	€ 654.550,00	€ 673.046,02
SANZIONI CDS DESTINATE A PERSONALE PM	€ -	€ 18.000,00	€ 18.000,00
PERSONALE TEMPO DETERMINATO (INCLUSI ONERI - ESCLUSA INDENNITA' DI COMPARTO) FINANZIATO CDS	€ -	€ 24.000,00	€ 24.000,00
RIMBORSO SPESE SEGRETARIO IN CONVENZIONE	€ 3.470,89	€ 62.000,00	€ 65.470,89
PROGETTAZIONI UFFICIO TECNICO INCENTIVO ART.18 LEGGE 109/1994 (LEGGE MERLONI) E INCENTIVO ICI	€ 6.843,23	€ 42.000,00	€ 48.843,23
TOTALE GENERALE DELLA SPESA DEL PERSONALE	€ 97.610,90	€ 3.287.849,00	€ 3.385.459,90
RIMBORSI SPESE MISSIONI	€ -	€ 2.460,00	€ 2.460,00

ANDAMENTO ANNUO COSTO DEL PERSONALE

Descrizione voce	Rif. Bilancio	2011	2012	2013	2014	2015
Spese trattamento fisso personale Al. NETTO RIMBORSO SEGRETARIO IN CONVENZIONE	U tit. 1 int. 1 (CAP/I E/6) - CAP. E 721	2.103.100,00	2.140.650,00	2.123.497,53		2.057.200,00
Spese trattamento accessorio personale	U tit. 1 int. 1 CAP. /22 - /4 /2 329/2 - 329/3 68 173 173/1 242/242/1 272/3 272/30/272/31	386.569,82	374.384,87	368.688,96	2.500.249,62	522.292,99
Straordinario elettorale a carico ente	TIT. 1	25.890,47				
Co.co.co	U tit. 1 int. 1/int. 3					
Contratti di somministrazione	U tit. 1 int. 3					
Incarichi ex-art. 110 del TUEL	U tit. 1 int. 1					
Soggetti utilizzati a vario titolo in organismi facenti capo all'Ente L.SU	n.r.					
Rientro da partime a tempo pieno	U tit. 1 int. 1					
Modifica partime	U tit. 1 int. 1					
Spese per stage scolastici	U tit. 1 int. 5					
Indennità sostitutiva ferie non godute	U tit. 1 int. 1					
Forme previdenziali per P.M.	U tit. 1 int. 1	16.200,00	15.806,00	15.720,05	9.682,51	18.000,00
Rimborsi spese per personale comandato da altri enti	U tit. 1 int. 5					
Rimborsi spese per personale convenzionato con altri enti (CAP. 41)	U tit. 1 int. 5	45.600,00	25.600,00		3.457,30	65.470,89
Oneri previdenziali e assistenziali compresi 326 e 328	U tit. 1 int. 1	696.490,55	700.148,76	665.735,35	686.858,52	684.646,02
Spese per buoni pasto	U tit. 1 int. 3	31.494,80	40.350,00	31.458,97	37.649,46	37.850,00
Spese per equo indennizzo	U tit. 1 int. 1/int. 3					
Totale		3.305.345,64	3.296.939,63	3.205.100,86	3.237.897,41	3.385.459,90
A DETRARRE						
Arretrati connessi a rinnovi contrattuali	U tit. 1 int. 1	174.484,05	172.600,00	170.400,00	168.200,00	164.700,00
Categorie protette	U tit. 1 int. 1	231.097,03	220.000,00	159.600,69	164.199,47	159.700,00
Assunzioni a tempo determinato finanziate con proventi CDS	U tit. 1 int. 1					
Rimborsi per proprio personale comandato presso terzi	E tit. 3 cat. 5					
Rimborso per proprio personale convenzionato con terzi	E tit. 3 cat. 5					
Diritti di rogito	U tit. 1 int. 1					
Incentivi di progettazione	U tit. 1 int. 1	2.777,17	5.740,46	3.612,47	427,27	33.000,00
Incentivi recupero evasione ICI	U tit. 1 int. 1	7.313,15	11.127,44	5.787,14	15.784,24	21.459,56
Incentivi anagrafe e censimento	U tit. 1 int. 1	25.400,00	22.000,00	19.239,35	17.604,00	27.383,67
strd elettorale					985,73	
Spese di personale a carico finanziamento comunitario O DI TERZI	E tit. 3 cat. 5				30.500,30	40.300,00
Spese personale a carico privati	E tit. 3 cat. 5					
A SOMMARE		441.071,40	431.467,90	358.639,65	397.701,01	446.543,23
Irap su spese personale	U tit. 1 int. 7	181.257,50	176.150,00	167.607,34	176.464,06	170.950,00
A DETRARRE						
Irap su rinnovi contrattuali	U tit. 1 int. 7					
Irap su personale a carico finanziamenti comunitari	U tit. 1 int. 7					
Irap su personale a carico privati	U tit. 1 int. 7					
Irap su categorie protette	U tit. 1 int. 7					
FPV 2014						
Una tantum fondo				598,49	0	
FPV 2014						
TOTALE		3.045.531,74	3.041.621,73	3.014.667,04	3.016.660,46	3.012.255,77

MEDIA TRIENNALE 2011/2012/2013

3.033.940,17 3.021.330,41

Incidenza percentuale spesa personale annua

Anno	Spesa personale (INT. 1 + INT. 7)	Spesa corrente (TOT. TIT. 1)	Incidenza %
2007	3.438.127,95	8.774.482,39	39,18
2008	3.427.064,95	9.240.262,01	37,09
2009	3.547.230,03	9.920.117,72	35,76
2010	3.417.773,37	11.634.634,43	29,38
2011	3.480.772,90	11.655.327,92	29,86
2012	3.473.089,63	11.076.723,12	31,35
2013	3.372.708,20	11.963.524,35	28,19
2014	3.235.273,36	11.074.548,00	29,21
2015	3.319.989,01	11.713.454,76	28,34

MUTUI 2014-2015-2016

C.Int.	C.Cap.	Finalità	Istituto mutuante	Imp. Nomin.	Periodo	Annualità	Cap. 2015	Int. 2015	Cap. 2016	Int. 2016	Cap. 2017	Int. 2017
138/1	4484/1	MUTUO RISTRUTTURAZ. LOCALI COM.LI	CASSA DD.PP. POS. 4478801(2005)	499.590,02	2006 2025	35.692,36	23.966,16	11.726,20	24.870,87	10.821,49	25.809,74	9.882,62
138/1	4484/1	SOCIAL HOUSING	CASSA DD.PP. POS.4517953(2008)	720.000,00	2009 2028	58.485,56	28.361,17	29.321,39	29.864,15	27.818,41	31.446,77	26.235,79
138/1	4484/1	ACQUISIZIONE LOCALI COM.MONTANA	CASSA DD.PP. POS.4447126 (2005)	982.577,00	2005 2024	76.645,34	48.499,17	28.146,17	50.830,23	25.815,11	53.273,34	23.372,00
Totale Cap.138/1							100.826,50	69.193,76	105.565,25	64.455,01	110.529,85	59.490,41
572/1	4484/1	OPERE ACCESSORIE SCUOLA	CASSA DD.PP. POS.4233567/01(1992)	2.571,01	2003 2015	187,04	178,32	8,72	-	-	-	-
Totale Cap.572/1							178,32	8,72	-	-	-	-
608/1	4484/1	OPERE ACCESSORIE SCUOLE ELEMENTARI	CASSA DD.PP. POS. 4094368/01(1988)	7.533,88	1988 2015	275,58	262,72	12,86	-	-	-	-
Totale Cap.608/1							262,72	12,86	-	-	-	-
836/3	4484/3	MANUT.STRAORD.IMPIANTI SPORTIVI	CREDIOP POS. 414493001 (1998)	154.937,07	1999 2018	10.301,87	9.793,59	508,28	10.195,05	380,09	10.612,96	246,64
836/3	4484/3	ADEGUAMENTO IMP.SPORT.MOLINETTO	CREDITO SPORTIVO	59.909,00	2003 2022	4.574,32	3.240,20	1.334,12	3.387,65	1.186,67	3.541,81	1.032,51
836/3	4484/3	ADEGUAMENTO IMP.SPORT.MOLINETTO	CREDITO SPORTIVO	162.922,43	2003 2017	15.053,80	13.320,63	1.733,17	13.926,81	1.126,99	14.560,74	493,06
836/3	4484/3	MANUT.STRAORD.SPOGLIATOI "M.PALA"	CREDITO SPORTIVO	62.200,00	2005 2019	5.650,36	4.627,49	1.022,87	4.826,26	824,10	5.033,55	616,81
Totale Cap.836/3							30.981,91	4.598,44	32.335,77	3.517,85	33.749,06	2.389,02
910/3	4484/3	VALORIZZAZIONE AREA BEUCA	CREDIOP POS. 419303001 (1999)	576.963,32	2000 2019	49.706,34	37.633,50	12.072,84	39.904,68	9.801,67	42.312,93	7.393,41
Totale Cap.910/3							37.633,50	12.072,84	39.904,68	9.801,67	42.312,93	7.393,41
998/1	4484/1	PAVIMENTAZ. VIA COLOMBO-	CASSA DD.PP. POS. 4233388 (1992)	342.410,92	2000 2015	24.903,04	23.739,56	1.163,48	-	-	-	-
998/1	4484/1	RINEGOZIATO	CASSA DD.PP. POS.4501170/00	70.000,00	2007 2026	5.197,58	3.197,93	1.999,65	3.332,90	1.864,68	3.473,57	1.724,01
998/1	4484/1	TRASF.COM.MONT.COSTR.PONTE	CASSA DD.PP. POS.4501989/00	500.000,00	2007 2026	37.371,60	22.793,56	14.578,04	23.773,27	13.598,33	24.795,10	12.576,50
998/1	4484/1	ACQUISIZIONE AREE VERDI	CASSA DD.PP. POS.6007718	320.000,00	2015 2034	22.164,46	11.409,17	10.755,29	11.799,33	10.365,13	12.202,84	9.961,62
Totale Cap.998/1							61.140,22	28.496,46	38.905,50	25.828,14	40.471,51	24.262,13
998/3	4484/3	ESEC.OPERE SOTTOPASSO MOLINETTO	CREDIOP POS. 413703001 (1998)	213.417,55	1999 2018	17.265,11	14.252,32	3.012,78	15.000,44	2.264,66	15.787,83	1.477,27
Totale Cap.998/3							14.252,32	3.012,78	15.000,44	2.264,66	15.787,83	1.477,27
1024/1	4484/1	OPERE ELETTRICHE-RINEGOZIATO	CASSA DD.PP. POS. 3121249 (1982)	20.782,23	2000 2015	1.121,44	1.069,02	52,42	-	-	-	-
1024/1	4484/1	IMPIANTO I.P. CAPOL. RINEGOZIATO	CASSA DD.PP. POS. 3223867 (1985)	84.461,36	2000 2015	5.723,84	5.456,41	267,43	-	-	-	-
Totale Cap.1024/1							6.525,43	319,85	-	-	-	-
1112/1	4484/1	INCAR.PROF.PIANO REGOLATORE (PUC)	CASSA DD.PP. POS.4518893 (2008)	240.000,00	2009 2028	18.063,16	10.019,23	8.043,93	10.458,07	7.605,09	10.916,12	7.147,04
Totale Cap.1112/1							10.019,23	8.043,93	10.458,07	7.605,09	10.916,12	7.147,04
1232/1	4484/1	OPERE IDRICHE	CASSA DD.PP. POS.4483399 (2005)	800.000,00	2006 2025	57.163,94	38.383,56	18.780,38	39.832,52	17.331,42	41.336,19	15.827,75
Totale Cap.1232/1							38.383,56	18.780,38	39.832,52	17.331,42	41.336,19	15.827,75
1286/3		SERVIZIO RACCOLTA DIFFERENZIATA N.U.	CREDIOP POS. 419503002 (1999)	109.674,79	2000 2019	9.448,66	7.153,74	2.294,91	7.585,47	1.863,18	8.043,25	1.405,40
Totale Cap.1286/3							7.153,74	2.294,91	7.585,47	1.863,18	8.043,25	1.405,40
1308/3		OPERE PUBBLICHE VARIE	CREDIOP POS. 408353001 (1997)	544.862,03	1998 2017	48.039,82	40.582,25	7.457,57	43.151,57	4.888,24	45.883,61	2.156,26
Totale Cap.1308/3							40.582,25	7.457,57	43.151,57	4.888,24	45.883,61	2.156,26
Totale Cap.1308/3							40.582,25	7.457,57	43.151,57	4.888,24	45.883,61	2.156,26

MUTUI 2014-2015-2016

C.Int.	C.Cap.	Finalità	Istituto mutuante	Imp. Nomin.	Periodo		Annualità	Cap. 2015	Int. 2015	Cap. 2016	Int. 2016	Cap. 2017	Int. 2017
					1984	2015							
1508/I		COSTR.LOCULI SCIARB.I ST RINEGOZIATO	CASSA DD.PP. POS. 3198179 (1984)	41.285,56	1984	2015	2.626,48	2.503,74	122,74	-	-	-	-
1508/I	4484/I	COSTR.LOCULI CIMIT.SCIARB.	CASSA DD.PP. POS. 3219538 (1985)	45.887,20	2000	2015	3.109,72	2.964,38	145,34	-	-	-	-
1508/I	#RIFI	RINEGOZIATO	CASSA DD.PP. POS. 4377376 (2000)*	697.299,52	2001	2020	58.662,12	42.348,51	16.313,61	44.818,56	13.843,56	47.432,66	11.229,46
1508/I	4484/I	RISTR.CIMITERO LOCULI LATO NORD	CASSA DD.PP.POS. 4439257(2005)*	615.874,55	2005	2024	48.038,02	30.397,21	17.640,81	31.858,22	16.179,80	33.389,45	14.648,57
Totale Cap.1508/I	4484/I	COSTRUZIONE CIMITERO SCIARBORASCA						78.213,84	34.222,50	76.676,78	30.023,36	80.822,11	28.878,03
TOTALE COMPLESSIVO							615.471,56	426.153,54	188.515,00	409.416,05	167.578,62	429.852,46	147.426,72

RIDUZIONI PER D.L. 78/2010 e s. m. i.

ART.	COMMA	VOCE	CAPITOLO DI BIL.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIF.	BASE DI CALCOLO	RIDUZIONE	LIMITE	IMPORTO 2015
5	7	Indennità di carica rimborso spese amministratori	14/1	Indennità di carica sindaco assessori	decorrenza da decreto attuativo nuove indennità				
5	9		14/2	Gettone di presenza consiglieri	decorrenza da decreto attuativo nuove indennità				
6	3	organismi collegiali	14/4	Indennità di missione amministratori	rimborso a piè di lista o forfettario 80%				
			32	incarico nucleo di valutazione		12.396,00		11.156,40	2.350,00
			34/1	incarico revisore		8.800,00		7.920,00	7.600,00
			288	spese commissione elettorale		621,61		559,45	1.000,00
			1094	spese commissione edilizia		3.176,32		2.858,69	3.000,00
			1643	spese commissione vigilanza	2010	200,00	10%	180,00	500,00
			8	spese rappresentanza acquisto beni		267,95		53,59	60,00
			38	spese rappresentanza prestazioni di servizio		460,00		92,00	100,00
			90	servizio pubbliche relazioni acquisto beni		649,97		129,99	130,00
			92	feste nazionali acquisto beni		1.800,00		360,00	360,00
			94/1	gemellaggio acquisto beni		1.198,40		239,68	240,00
			94/2	celebrazioni, ricevimenti convegni acquisto beni		1.300,50		260,10	260,00
			102	servizio pubbliche relazioni prestazioni		3.420,00		684,00	700,00
			128	congressi convegni celeb. gemellaggi		5.607,66		1.121,53	1.000,00
			128/1	iniziative per gemellaggi					
			740	spettacoli culturali organizzati ente		63,29		12,66	50,00
			748	manifestazioni culturali organizzate ente		6.968,42		1.393,68	1.400,00
6	8	rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni mostre, cultura	750	manifestazioni e valorizzazione tradizioni colombariane		9.600,00		1.920,00	920,00
			752	partecipazione a convegni mostre	2009	0	80%		
			723	contributo museo contadino				divieto	0
			758	banda musicale contributo				divieto	0
			760	enti teatrali/istituzioni/associazioni contributi				divieto	0
			858	promozione e diffusione sport contributi	se gestisce servizio comunale			20.000,00	
			859	contributo CPFFS				divieto	0
			926	manifestazioni varie contributi				divieto	0
			1351	contributo associazione Marco Rossi				divieto	0
			1454	contributi ad associazioni volontariato				divieto	0
			1454/1	contributo Centro Terza Età				divieto	0

ART.	COMMA	VOCE	CAPITOLO DI BIL.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIF.	BASE DI CALCOLO	RIDUZIONE	LIMITE	IMPORTO 2015
6	12	missioni personale	12-100-151-181-248-	Indennità di missione personale dipendente	2009	2.365,02	50%	1.182,51	1.660,00
			279-333-484-565-715	Indennità di missione personale dipendente					
			639/1-747-955-1013	Indennità di missione personale dipendente					
			1089-1301-1339-1412	Indennità di missione personale dipendente					
			1639-1813	Indennità di missione personale dipendente					
			78	formazione del personale acquisto beni					
			108	Formazione del personale prestazioni di servizio					
			120/2	spese assicurazioni servizi generali					
			141/1	bolli auto servizi organi					
			82/8	carburante mezzi servizi generali					
6	13	formazione personale	250/6	assicurazioni mezzi ufficio tecnico	2009	2.526,72		758,02	1.653,35
			266	bolli auto servizi ufficio tecnico					
			244/8	acquisto carburante mezzi ufficio tecnico					
			468/6	mezzi p.m.					
			494	mezzi p.m.					
			442/8	mezzi p.m.					
			656/6	mezzi servizio trasporto scolastico					
			688	mezzi servizio trasporto scolastico					
			976/3	assicurazioni mezzi servizio viabilità					
			1002	bolli mezzi servizio viabilità					
6	14	autoveature	958/7	carburante mezzi servizio viabilità	2011	493,24	30%	394,59	
			1016/1	assicurazioni mezzi servizio i.p.					
			1028	bolli mezzi servizio i.p.					
			1010/1	carburante mezzi servizio i.p.					
			1302/6	assicurazioni mezzi servizio giardini					
			1312	bolli mezzi servizio giardini					
			1300/8	carburante mezzi servizio giardini					
			1402	assicurazioni mezzi servizi sociali					
			1466	bolli mezzi servizi sociali					
			1401	carburante mezzi servizi sociali					

500											2.015,73	403,15
520/1	60.417,00	59.152,00	51.699,00					45.840,00			71.959,73	57.813,55
530/1	5.430,00	5.175,00	5.220,00					5.400,00			4.603,50	5.165,70
586/1	7.620,00	11.196,00	15.469,00					13.774,00			11.815,71	11.974,94
590	18.785,00	17.126,00	19.392,00					27.282,00			9.004,26	18.317,85
597												
613	83.142,00	77.805,00	56.978,00					59.861,00			63.618,24	68.280,85
	2.906.884,38	2.879.267,92	2.537.588,62					895.926,37			783.809,98	

	Tsso di riscossione	% a fondo credito	Stanziamiento 2015	Quota fondo
3	99,74	0,26	253.000,00	669,32
5	49,08	50,92	100.000,00	50.919,73
35	87,93	12,07	20.000,00	2.413,98
424	84,12	15,88	150.000,00	23.812,66
430	82,95	17,05	54.000,00	9.209,13
436	98,22	1,78	325.000,00	5.793,67
438/2	98,19	1,81	21.000,00	379,23
500	88,75	11,25	3.000,00	337,58
520/1	97,35	2,65	71.500,00	1.893,26
530/1	91,48	8,52	5.000,00	426,24
586/1	50,24	49,76	20.000,00	9.952,64
590	81,83	18,17	42.500,00	7.723,93
597	0,00	100,00	1.500,00	1.500,00
613	91,17	8,83	75.000,00	6.620,15
TOTALE				
				121.651,51

ACCANTONAMENTO A BILANCIO		
	2015	2016
	55%	55%
	2015	2016
	66.908,33	66.908,33
	2017	70%
	85.156,06	