COMUNE DI ASIAGO

Provincia di VICENZA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 35 del 19.12.2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di Asiago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì Asiago 19/12/2016

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore Unico , nominato con Delibera Consigliare n. 51 del 27/10/2015, ha ricevuto in data 06.12.2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale alla stessa data con delibera n. 160 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati

- **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011**:
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
  - h) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
  - i) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
  - j) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

L'organo consigliare ha approvato con delibera n. 29 del 05.05.2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015 nonostante:

- un primo parere negativo (Verbale n. 10 del 27/04/2016) nel quale si invitava il Consiglio a valutare le passività potenziali nel loro complesso;

  Utilizzo del Risultato Amministrativo proposto dalla struttura al Consiglio

Risultato di amministrazione (+/-)	995.994,86
di cui:	
a) Fondi vincolati	115.642,60
b) Fondi per finanziamento spese in conto capitale	334.565,42
c) Avanzo desinato	12.859,51
d) Fondo crediti dubbi esigibilità	484.394,33
e) Fondo rischi passività potenziali	48.533,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	995.994,86

- un parere negativo all'emendamento del Sindaco (Verbale n. 11 del 29/04/2016) che, con il parere positivo del responsabile di Servizio Finanziario, proponeva la riduzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità aumentando nel contempo quella del Fondo rischi passività potenziali di pari importo.

  Utilizzo del Risultato Amministrativo proposto con emendamento del Sindaco e poi accettato dal Consiglio

Risultato di amministrazione (+/-)	995.994,86
di cui:	
a) Fondi vincolati	115.642,60
b) Fondi per finanziamento spese in conto capitale	334.565,42
c) Avanzo desinato	12.859,51
d) Fondo crediti dubbi esigibilità	332.590,33
e) Fondo rischi passività potenziali	200.337,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	995.994,86

- una variazione del parere alla prima proposta/progetto del Consuntivo 2015 (Verbale n 13 del 05.05.2016) per dare parere favorevole ma con l'invito all'Organo Consigliare :

  - ad accantonare a Fondo rischi passività potenziali almeno € 151.804 senza alterare la composizione degli altri accantonamenti la cui proposta è stata formulata in base al principio della prudenza;

  - a promuovere una analisi organizzativa sui carichi di lavoro e sulle competenze richieste dal compito svolto dalla struttura al fine di migliorare l'efficienza di gestione e l'affidabilità delle elaborazioni amministrative/contabili.

Il Consiglio approvava il Conto Consuntivo 2015 con l'utilizzo del Risultato di Amministrazione cosi come proposto nell'emendamento del Sindaco.

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

	2013	2014	2015
Fondo cassa	1880057,97	2646728,41	2630976,22
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n. 1 Riepilogo Generale delle Entrate per Titoli
Allegato n 2 - Riepilogo Generale delle Spese per Titoli

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che l'Ente prevede che saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti considerando la migliore dell'ipotesi operative e finanziarie.

2. Previsioni di cassa

Allegato n. 3 – Riepilogo Generale Entrate e Spese per titoli

L'ente ha presunto che la competenza coincida con la movimentazione di cassa quando in realtà si possono presentare degli sfasamenti tra entrate ed uscite.

Anche in questo caso è stata formulata l'ipotesi migliore.

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati come nell'allegato n 4 – Bilancio di Previsione Equilibri di Bilancio.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Allegato n. 5 – Entrate e spese non ricorrenti

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Allegato n. 5 – Entrate e spese non ricorrenti

Il finanziamento delle maggiori spese per investimento è stato accertato con l'accensione del FPV la cui tecnica contabile dovrà essere riconsiderata in sede di consuntivo 2016 valutando se applicare quella utilizzata per le opere il cui finanziamento avviene a consuntivazione.

6. La nota integrativa

La nota integrativa illustra le difficoltà che ha incontrato l'Ente nella realizzazione dei lavori e quindi nella sua programmazione riportando al punto n 4 **"Precisazioni in merito alla tempistica indicata nel cronoprogramma di spesa degli investimenti"**

Si è cercato di individuare con la maggiore esattezza possibile il cronoprogramma dei lavori pubblici. Tuttavia l'incertezza sull'andamento degli appalti alla luce delle novità introdotte dal nuove codice, l'incertezza sui tempi di stipula delle convenzioni per il finanziamento della spesa, sui vincoli di finanza pubblica e sulle reali capacità degli uffici di far fronte ad incombenze sempre più complesse e con sempre
minore risorse umane a disposizione rendono incerti i tempi del cronoprogramma. Si rinvia pertanto all'assunzione degli impegni di spesa il mometo di individuazione di tempi più certi.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

L'Elenco delle opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non realizzate (In tutto o in parte) riporta opere con anno di impegno fondi dal 1994 ad oggi.

L'Ente dovrebbe considerare nella sua attività realizzativa la possibilità di finire o chiudere contabilmente/finanziariamente le opere più vecchie.

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

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

7.2.1.programma triennale lavori pubblici

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ma non nel crono programma dei pagamenti in quanto l'Ente ha difficoltà nel programmare per il sottodimensionamento dell'organico, la complessità delle procedure amministrative modificate ultimamente e la mole delle opere pubbliche che hanno trovato una eccezionalità in questi ultimi anni.

7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 32 in data 29.11.2016 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

A) ENTRATE CORRENTI

Allegato n. 6 – Entrate correnti

Allegato n 7 – Verbale di Giunta "Determinazione dei Tassi di copertura in percentuale dei costi di gestione dei servizi pubblici a domanda individuale esercizio 2017

Allegato n 8 – Servizi a domanda individuale bilancio 2017

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni.

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n 32 in data 29.11.2016, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	previsione 2017
Spese macroaggregato 101	1848086,02	1619011
Spese macroaggregato 103	31532,6	29000
Irap macroaggregato 102	132191,57	124501
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2011810,19	1772512
(-) Componenti escluse (B)	118750,64	30000
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1893059,55	1742512
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		
spesa corrente		5464598
percentuale		31,89

Spese per acquisto beni e servizi

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017
Studi e consulenze	24.600,00	84,00%	3.936,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	13.852,00	80,00%	2.770,40	2.822,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00
Missioni	7.287,00	50,00%	3.643,50	620,00
Formazione	12.101,53	50,00%	6.050,77	4.405,00
totale	57.840,53		16.400,67	7.847,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Allegato n. 9 – Accantonamento Al Fondo Crediti di Dubbia e difficile Esazione

L'Ente si è limitato nel prevedere un accantonamento al limite minimo previsto dal principio contabile all. 4/2 al Lgs. N 118/2011 conteggiato con il criterio della media semplice.

Considerazioni più approfondite sulla congruità del Fondo Crediti di dubbia esigibilità verranno condotte in sede consuntiva.

Fondo di riserva di cassa e di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2017 in euro 40.000,00 pari allo 0,73 % delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 40.000,00 pari allo 0,74 % delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 40.000,00n pari allo 0,74 % delle spese correnti;

Il Fondo di riserva sia di cassa che di competenza rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità. La previsione è stata formulata nell'ipotesi di coincidenza tra la cassa e la competenza.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le passività potenziali € 20.703,71 all'anno:

Considerazioni più approfondite sulla congruità del Fondo Per Spese Potenziali verranno condotte in sede consuntiva in base ad una analisi delle cause in corso.

ORGANISMI PARTECIPATI

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.
Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

Per Vi.Energia srl l'Ente mantiene una quota sociale del 4,2 % con l'accordo che il socio di maggioranza privato Elettrostudio Energia spa adotti uno statuto sociale che consenta al Comune di Asiago una collaborativa partecipazione alle attività di indirizzo dello sviluppo della società, manlevando contestualmente lo stesso da eventuali perdite patrimoniali che dovessero eventualmente emergere nel corso dell'attività gestoria.

Lo statuto dovrà essere impostato/rivisto in base a quanto previsto dal Decreto "Madia" ed è consigliabile che i rapporti tra i soci siano regolati attraverso patti parasociali che prevedano garanzie rilasciate dal socio di maggioranza a sostegno della manleva prevista.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese investimento con Indebitamento

Non sono previsti mutui

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono previsti investimenti senza esborsi finanziari

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017 ,2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato nell'allegato n. 10 – Verifica limiti di indebitamento

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'indebitamento dell'ente subisce l'evoluzione cosi come riportata nell'allegato n. 11 - Evoluzione indebitamento

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni per investimenti

Gli investimenti programmati si concentrano soprattutto nel 2017.

L'Ente dovrebbe considerare nella sua attività realizzativa anche la possibilità di finire o chiudere contabilmente/finanziariamente le opere più vecchie risalenti agni anni 90.

Si riporta quanto dichiarato nella nota integrativa al punto n 4 **"Precisazioni in merito alla tempistica indicata nel cronoprogramma di spesa degli investimenti"**

"Si è cercato di individuare con la maggiore esattezza possibile il cronoprogramma dei lavori pubblici. Tuttavia l'incertezza sull'andamento degli appalti alla luce delle novità introdotte dal nuove codice, l'incertezza sui tempi di stipula delle convenzioni per il finanziamento della spesa, sui vincoli di finanza pubblica e sulle reali capacità degli uffici di far fronte ad incombenze sempre più complesse e con sempre minore risorse umane a disposizione rendono incerti i tempi del cronoprogramma. Si rinvia pertanto all'assunzione degli impegni di spesa il momento di individuazione di tempi più certi".

E' parere dell'Organo di revisione che l'Ente sarà chiamato ad uno sforzo realizzativo al quale tutta l'organizzazione, sia tecnica che quella amministrativo contabile, dovrà porre la massima attenzione.

Partecipate

Per Vi.Energia srl l'Ente mantiene una quota sociale del 4,2 % con l'accordo che il socio di maggioranza privato Elettrostudio Energia spa adotti uno statuto sociale che consenta al Comune di Asiago una collaborativa partecipazione alle attività di indirizzo dello sviluppo della società, manlevando contestualmente lo stesso da eventuali perdite patrimoniali che dovessero eventualmente emergere nel corso dell'attività gestoria.

Lo statuto dovrà essere impostato/rivisto in base a quanto previsto dal Decreto "Madia" ed è consigliabile che i rapporti tra i soci siano regolati attraverso patti parasociali che prevedano garanzie rilasciate dal socio di maggioranza a sostegno della manleva prevista.

Riguardo alle previsioni di cassa

L'entità dei lavori programmati e le modalità di finanziamento che prevedono acconti a stato avanzamento lavori con una rendicontazione a saldo possono incidere notevolmente sulle entrate ed uscite di cassa e quindi dovranno essere monitorate attentamente e costantemente.

Salvaguardia equilibri

Se le ipotesi formulate non verranno mantenute, gli equilibri potranno essere influenzati dalle dinamiche dei lavori e di cassa, se non ponderate e gestite tempestivamente e correttamente nella fase realizzativa.

Aspetti contabili

Il documento di previsione sarà influenzato anche dalle risultanze e decisioni che verranno affrontate e prese in sede di consuntivo 2016 riguardo il criterio di contabilizzazione del Fondo Pluriennale vincolato, sulla congruità del Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità (il cui valore rientra nel range tra il valore minimo stabilito dalla legge ed il valore dei crediti stessi) e sul Fondo Rischi (che deve recepire la valutazione degli effetti delle cause in corso) e sul riaccertamento dei residui.

Informazioni e dati posti a base di una corretta informazione previsionale e programmatoria.

CONCLUSIONE

Si formula parere favorevole limitatamente alle ipotesi formulate per gli anni presi in considerazione

Ovviamente il bilancio dovrà recepire il risultato del conto consuntivo 2016 e nel corso del 2017 le risultanze di gestione delle opere pubbliche sia nelle loro realizzazione che dinamica finanziaria.
La tempestività nella rilevazione permetterà l'acquisizione di informazioni e dati, che essendo tanto più vicini agli eventi, permetteranno di ottenere una maggiore attendibilità della previsione a breve.

L'Ente sarà chiamato ad un monitoraggio attento e costante in quanto variazioni non gestite potrebbero causare effetti negativi.

Il Revisore

Benedini Donato

Allegate Tabelle

COMUNE DI ASIAGO Prov.VI

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2017

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI ALTERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	162.673,53	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	12.136.284,38	9.023.596,81	1.759.445,86	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	409.839,21	0,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		*previsioni di competenza*		0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.630.976,22	0,00		
10000 Totale TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	2.050.947,28	previsione di competenza	3.651.180,87	3.608.696,95	3.642.815,46	3.648.684,38
			previsione di cassa	4.275.732,77	5.659.644,23		
20000 Totale TITOLO 2	**Trasferimenti correnti**	69.795,73	previsione di competenza	409.938,45	175.995,52	175.995,52	175.995,52
			previsione di cassa	490.380,38	245.791,25		
30000 Totale TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	1.618.496,10	previsione di competenza	2.366.825,97	2.163.542,87	2.199.831,87	2.201.331,87
			previsione di cassa	3.892.604,78	3.782.038,97		
40000 Totale TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	12.181.894,38	previsione di competenza	936.861,08	1.892.707,22	3.511.730,89	1.344.209,37
			previsione di cassa	14.516.618,10	14.074.601,60		
50000 Totale TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 Totale TITOLO 6	**Accensione Prestiti**	236.488,43	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	360.621,60	236.488,43		
70000 Totale TITOLO 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	0,00	previsione di competenza	1.550.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00
			previsione di cassa	1.550.000,00	1.550.000,00		
90000 Totale TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	180.528,92	previsione di competenza	1.522.950,00	1.452.950,00	1.452.950,00	1.452.950,00
			previsione di cassa	1.462.374,34	1.633.478,92		
	TOTALE TITOLI	16.338.150,84	previsione di competenza	10.437.756,37	10.843.892,56	12.533.323,74	10.373.171,14
			previsione di cassa	26.548.331,97	27.182.043,40		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	16.338.150,84	previsione di competenza	23.146.553,49	19.867.489,37	14.292.769,60	10.373.171,14
			previsione di cassa	29.179.308,19	27.182.043,40		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione . Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel secondo esercizio di sperimentazione, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui relativo al 31 dicembre 2012, indicare l'importo degli impegni assunti nell'esercizio precedente con imputazione agli esercizi successivi se finanziati con il fondo pluriennale vincolato + la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione.

COMUNE DI ASIAGO Prov.VI

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2017 PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	1.662.919,08	previsione di competenza	6.061.931,10	5.464.598,00	5.413.235,85	5.397.033,13
			di cui già impegnate*		756.742,27	527.096,19	356.791,93
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.114.749,79	7.127.517,08		
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.744.717,69	previsione di competenza	13.408.536,76	10.817.054,03	5.276.176,75	1.349.209,37
			di cui già impegnate*		7.264.150,95	1.759.445,86	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	9.024.414,41	1.759.445,86	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.705.163,29	11.802.325,86		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	304.645,54	previsione di competenza	603.135,63	582.887,34	600.407,00	623.978,64
			di cui già impegnate*		582.887,34	600.406,86	623.978,64
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	603.135,63	887.532,88		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	1.550.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00
			di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.550.000,00	1.550.000,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	250.942,37	previsione di competenza	1.522.950,00	1.452.950,00	1.452.950,00	1.452.950,00
			di cui già impegnate*		230.503,00	230.503,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.610.745,44	1.703.892,37		
	TOTALE DEI TITOLI	**4.963.224,68**	previsione di competenza	**23.146.553,49**	**19.867.489,37**	**14.292.769,60**	**10.373.171,14**
			di cui già impegnate*		**8.834.283,56**	**3.117.451,91**	**980.770,57**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**9.024.414,41**	**1.759.445,86**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**19.583.794,15**	**23.071.268,19**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**4.963.224,68**	previsione di competenza	**23.146.553,49**	**19.867.489,37**	**14.292.769,60**	**10.373.171,14**
			di cui già impegnate*		**8.834.283,56**	**3.117.451,91**	**980.770,57**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**9.024.414,41**	**1.759.445,86**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**19.583.794,15**	**23.071.268,19**		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

Previsioni di cassa

Alle. n 3
1/2

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.630.976,22
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	5.659.644,23
2	*Trasferimenti correnti*	245.791,25
3	*Entrate extratributarie*	3.782.038,97
4	*Entrate in conto capitale*	14.074.601,60
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-
6	*Accensione prestiti*	236.488,43
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	1.550.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	1.633.478,92
TOTALE TITOLI		27.182.043,40
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		29.813.019,62

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
1	*Spese correnti*	7.127.517,08
2	*Spese in conto capitale*	11.802.325,86
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	-
4	*Rmborso di prestiti*	887.532,88
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*	1.550.000,00
6	*Spese per conto terzi e partite di giro*	-
TOTALE TITOLI		21.367.375,82
	SALDO DI CASSA	8.445.643,80

All. 3 e/2

titoli		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	
				-	
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perea.*	2.050.947,28	3.608.696,95	5.659.644,23	5.659.644,23
2	*Trasferimenti correnti*	69.795,73	175.995,52	245.791,25	245.791,25
3	*Entrate extratributarie*	1.618.496,10	2.163.542,87	3.782.038,97	3.782.038,97
4	*Entrate in conto capitale*	12.181.894,38	1.892.707,22	14.074.601,60	14.074.601,60
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	-	-	-
6	*Accensione prestiti*	236.488,43	-	236.488,43	236.488,43
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	1.550.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	180.528,92	1.452.950,00	1.633.478,92	1.633.478,92
TOTALE GENERALE DELLE ENTRA		16.338.150,84	10.843.892,56	27.182.043,40	27.182.043,40
1	*Spese correnti*	1.662.919,08	5.464.598,00	7.127.517,08	7.127.517,08
2	*Spese in conto capitale*	2.744.717,69	1.793.457,22	4.538.174,91	11.802.325,86
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	-	-	-	-
4	*Rimborso di prestiti*	304.645,54	582.887,34	887.532,88	887.532,88
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*	-	1.550.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00
6	*Spese per conto terzi e partite di giro*	-	-	-	-
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.712.282,31	9.390.942,56	14.103.224,87	21.367.375,82
SALDO DI CASSA		11.625.868,53	1.452.950,00	13.078.818,53	5.814.667,58

COMUNE DI ASIAGO VI

All. a Li 1/2

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
*(solo per gli Enti locali) **
2017 - 2018 - 2019

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0	0	0
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.948.235,34	6.018.642,85	6.026.011,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.464.598,00	5.413.235,85	5.397.033,13
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*40.500,00*	*49.000,00*	*58.000,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		582.887,34	600.407,00	623.978,64
- *di cui per estinzione anticipata di prestiti*			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- *di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)*			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-104.250,00**	**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 (**)	(+)		0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		104.250,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione 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**

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
*(solo per gli Enti locali) **
2017 - 2018 - 2019

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		9.023.596,81	1.759.445,86	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.892.707,22	3.511.730,89	1.344.209,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		104.250,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0	0	0
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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		10.817.054,03 *1.759.445,86*	5.276.176,75 *0,00*	1.349.209,37 *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	(+)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

COMUNE DI ASIAGO VI

All. 4 2/2

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
*(solo per gli Enti locali) **
2017 - 2018 - 2019

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

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

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

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

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

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

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

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

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

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

Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA	**11.000,00**	Consultazioni elettorali o referendarie locali	**11.000,00**
Donazioni	**0,00**	Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	**0,00**
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	**235.000,00**	Sentenze esecutive ed atti equiparati	**0,00**
Proventi sanzioni Codice della Strada	**125.000,00**		
TOTALE ENTRATE	**371.000,00**	**TOTALE SPESE**	**11.000,00**

Punto 5

Nel triennio 2017-2019 sono previsti un totale di €. 17.442.440,15 di investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Programma triennale OO.PP (al netto di previsione da variazioni di esigibilità)	8.947.269,17	5.071.176,75	1.144.209,37
Altre spese in conto capitale	106.000,00	205.000,00	205.000,00
Spese F.P.V.	1.763.784,86	0,00	0,00
TOTALE SPESE TIT. II – III	10.817.054,03	5.276.176,75	1.349.209,37

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Alienazioni	5.250,00		
Contributi da altre A.P.	1.465.274,22	4.196.529,74	1.144.209,37
Proventi permessi di costruire e assimilati	100.750,00	200.000,00	200.000,00
Altre entrate Tit. IV e V	222.183,00	879.647,01	5.000,00
FPV di entrata parte capitale	9.023.596,81	1.759.445,86	0,00
TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	**10.817.054,03**	**5.276.176,75**	**1.349.209,37**
MUTUI TIT. VI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE	**10.817.054,03**	**5.276.176,75**	**1.349.209,37**

Non vi sono investimenti finanziati con mutui.

ENTRATE CORRENTI All. n 6

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 2.428.286,44		
	2017	**2018**	**2019**
Gettito previsto nel triennio	€ 2.428.000,00 di cui	€ 2.458.000,00	€ 2.459.000,00

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 358.000,00		
	2017	**2018**	**2019**
Gettito previsto nel triennio	€ 331.000,00	€ 331.000,00	€ 331.000,00

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Servizio completamente esternalizzato ex art. 1, comma 668, della L. 147/2013. La Giunta Comunale con delibera n. 13/2015 ha stabilito la proroga del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani e riscossione della relativa tariffa ed altri servizi di igiene urbana ad Etra S.p.a., con sede legale in Bassano Del Grappa (Vi) C.F. e P.I.V.A. n. 03278040245, alle stesse condizioni di cui al contratto stipulato tra le parti in data 31 dicembre 2005, fino all'avvenuta individuazione del nuovo soggetto gestore da parte del Consiglio di Bacino Brenta.		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente			
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento			
	2017	**2018**	**2019**
Gettito previsto nel triennio			

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	*€ 585.000,00 accertata su importo presunto e in base ai versamenti.*		
	2017	**2018**	**2019**
Gettito previsto nel triennio	€ 585.000,00	€ 585.000,00	€ 595.000,00

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)

Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 154.000,00		
	2017	**2018**	**2019**
Gettito previsto nel triennio	€ 154.000,00	€ 154.000,00	€ 154.000,00

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 25.000,00		
	2017	**2018**	**2019**
Gettito previsto nel triennio	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00

13/

All. n. 7

1/2

Comune di Asiago

Provincia di Vicenza

ORIGINALE

Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale

Numero 158 del 06-12-2016

OGGETTO:
DETERMINAZIONE DEI TASSI DI COPERTURA IN PERCENTUALE DEI COSTI DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE. ESERCIZIO 2017

L'anno **duemilasedici** il giorno **sei** del mese di **dicembre** alle ore **09:00** regolarmente convocata, dietro invito del Sindaco, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Sigg.

RIGONI STERN ROBERTO	**SINDACO**	**P**
RIGONI DIEGO	**VICE SINDACO**	**P**
SELLA FRANCO	**ASSESSORE**	**P**
STEFANI CHIARA	**ASSESSORE**	**P**
DALLE AVE EGLE	**ASSESSORE**	**P**

Presenti n. 5 e Assenti n. 0.

Partecipa alla seduta il **Segretario Generale** dr. **SACCO STEVANELLA DR. PAOLO.**

Il Sig. **RIGONI STERN ROBERTO** nella sua qualità di **SINDACO** assume la Presidenza e riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

Premesso

- che l'art. 172 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 prescrive l'obbligo per il Comune di allegare al Bilancio di Previsione la deliberazione che determina la misura percentuale del tasso di copertura dei costi di gestione dei servizi a domanda individuale, finanziati da tariffe o contribuzioni e da entrate specificamente destinate;

- che i servizi pubblici a domanda individuale forniti dal Comune di Asiago sono i seguenti:
  - Mensa scolastica;
  - Impianti sportivi (Stadio del ghiaccio, Palestra IPSIA E Pista fondo "millepini");
  - Corsi di Educazione;
  - Museo Naturalistico;
  - Corsi di ginnastica;

Visto il Decreto del Ministero dell'Interno in data 31/12/1983 con il quale, in relazione al disposto dell'art. 6, comma 3, del D.L. 28/02/83 n. 55, convertito con modifiche nella Legge 131/83, è stato approvato l'elenco dei servizi pubblici a domanda individuale;

Rilevato che l'individuazione dei costi di ciascun servizio deve essere effettuata con riferimento alla previsione dell'anno di competenza, includendo tutte le spese per il personale comunale adibito ai servizi stessi, anche a orario parziale, compresi gli oneri riflessi, oltre che le spese per l'acquisto di beni e servizi;

Considerato che in concomitanza con la redazione del Bilancio di Previsione 2017 è opportuno e necessario procedere alla definizione della misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi pubblici a domanda individuale, ai sensi dell'art. 6 della sopra richiamata legge n. 131 del 26/04/1983;

Dato atto che questo Comune non si trova in situazione deficitaria o in stato di dissesto, per cui non è obbligato alla copertura minima dei servizi pubblici a domanda individuale prevista nella misura del 36% dalla vigente normativa;

Richiamati i seguenti provvedimenti della Giunta Comunale:
- deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 06 settembre 2016 ad Oggetto: "Determinazione tariffa a carico degli utenti per il servizio di mensa scolastica presso la scuola materna di fraz. sasso e quelle dell'obbligo di asiago capoluogo. anno scolastico 2016-2017";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 21 marzo 2016 ad Oggetto: "Aggiornamento triennale tariffe museo naturalistico e laboratorio didattico ambientale";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 11 gennaio 2016 ad Oggetto: "Determinazione tariffa a carico degli utenti per l'accesso alla pista da sci da fondo "Parco Millepini" e regolamentazione della stessa. periodo 11.1.2016 - 31.3.2016";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 145 del 14 novembre 2016 ad Oggetto: Variazione tariffe stadio del ghiaccio - anno 2017";
- n. 149 del 11 Agosto 2009 di approvazione delle tariffe per corsi vari organizzati dal Comune;

Dato atto che, pertanto, si prevede complessivamente per i diversi servizi a domanda individuale un'entrata, per l'anno 2017, di € 284.800,00 contro una spesa di € **592.745,48**, con una percentuale di copertura complessiva del 48,05%;

VISTI i pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

Con voti unanimi favorevoli espressi ai sensi di legge;

D E L I B E R A

1. I servizi pubblici a domanda individuale di competenza di questo Comune per l'anno 2017, in premessa elencati, comportano i costi e le entrate risultanti dall'allegato prospetto (Allegato A), a seguito di determinazione delle relative tariffe, canoni, contributi e corrispettivi, sulla base dei provvedimenti sopra richiamati;

2. di dare atto che le tariffe o contribuzioni e le entrate specificatamente destinate consentono una copertura dei costi dei servizi a domanda individuale in misura pari al 48,05%, come risulta dal seguente prospetto:

RIEPILOGO DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ESERCIZIO 2017

SERVIZI	Spese	Entrate	%
MENSA SCOLASTICA	76.000,00	68.000,00	89,47%
IMPIANTI SPORTIVI	473.585,48	192.300,00	40,61%
CORSI DI EDUCAZIONE	18.335,00	8.000,00	43,63%
CORSI DI GINNASTICA	9.000,00	7.500,00	83,33%
MUSEO NATURALISTICO	15.825,00	9.000,00	56,87%
TOTALE GENERALE	**592.745,48**	**284.800,00**	**48,05%**

3. di dare atto che la presente deliberazione sarà trasmessa ai Capigruppo Consiliari contestualmente all'affissione all'Albo Pretorio, ai sensi dell' Articolo 125 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;

4. di dichiarare il presente provvedimento con separata votazione unanime, espressa nelle forme di legge, urgente e, quindi, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000, n.. 267.

Per quanto concerne la regolarità tecnica esprime parere: **Favorevole**

Data 01-12-2016

Il Responsabile del Servizio
Stefano Costantini

Per quanto concerne la regolarità contabile esprime parere: **Favorevole**

Data 01-12-2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario
dr. Stefano Costantini

All 8

COMUNE DI ASIAGO

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Allegato "A" a deliberazione G.C. n°

Bilancio previsione anno 2017

SERVIZIO	ENTRATE				SPESE	% COP.
MENSA SCOLASTICA	**Tit.**	**Cat.**	**Ris.**	**Importo**	**Importo**	
Provento da quote a carico utenti	3	1	3120	68.000,00		
Spese per il Servizio di mensa scolastica					76.000,00	
Totali mensa scolastica				**68.000,00**	**76.000,00**	**89,47%**
IMPIANTI SPORTIVI						
Stadio del Ghiaccio	**Tit.**	**Cat.**	**Ris.**	**Importo**	**Importo**	
Entrate	3	1	3300	186.500,00		
Acquisto Beni					10.700,00	
Prestazione di Servizi					416.000,00	
Interessi passivi						
Spese economali per Stadio del Ghiaccio					320,00	
Ammortamento						
a dedurre quota parte Mutuo a carico del Ministero					-30.034,52	
Impianti Sportivi (Zotti, Tennis, Palestra Ipsia)						
Entrate	3	1	3300	5.800,00		
Acquisto Beni					2.600,00	
Prestazione di Servizi					74.000,00	
Interessi passivi					0,00	
Ammortamento					0,00	
Totali impianti sportivi				**192.300,00**	**473.585,48**	**40,61%**
CORSI DI EDUCAZIONE	**Tit.**	**Cat.**	**Ris.**	**Importo**	**Importo**	
Proventi per corsi di Educazione	3	1	3350	8.000,00		
Irap su personale					16.000,00	
Spese per corsi di Educazione - Prestazione di servizi					2.335,00	
Totali Corsi di Educazione				**8.000,00**	**18.335,00**	**43,63%**
CORSI DI GINNASTICA	**Tit.**	**Cat.**	**Ris.**	**Importo**	**Importo**	
Proventi per corsi di Ginnastica	3	5	3400	7.500,00		
Spese per corsi di Ginnastica - Prestazione di servizi					9.000,00	
Spese per corsi di Ginnastica - IRAP						
Totali Corsi di Ginnastica				**7.500,00**	**9.000,00**	**83,33%**
MUSEO NATURALISTICO	**Tit.**	**Cat.**	**Ris.**	**Importo**	**Importo**	
Proventi da Laboratorio Didattico Ambientale	3	1	4170	9.000,00		
Personale					6.307,26	
Spese Laboratorio Didattico Ambientale - Prestazione di servizi					4.000,00	
Spese Laboratorio Didattico Ambientale - Acquisto Beni					1.000,00	
Interessi passivi					1.396,92	
Ammortamento					2.484,70	
Irap su personale					536,12	
Spese economali per Laboratorio Didattico					100,00	
Totali museo Naturalistico				**9.000,00**	**15.825,00**	**56,87%**
TOTALI GENERALI				**284.800,00**	**592.745,48**	**48,05%**

CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (Bilancio di Previsione)

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo del'ente	Metodo
				2017		70,00%	70,00%	70,00%	
				2018		85,00%	85,00%	85,00%	
				2019		100,00%	100,00%	100,00%	
1003	1	1.01.01.08	RECUPERO I.C.I. (LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO)	2017	5.000,00	691,95	691,95	691,95	A
				2018	5.000,00	840,23	840,23	840,23	
				2019	5.000,00	988,50	988,50	988,50	
1015	1	1.01.01.06	ACCERTAMENTI IMPOSTA MUNICIPALE SU IMMOBILI IMU	2017	230.396,95	31.884,63	31.884,63	31.884,63	A
				2018	224.515,46	37.728,70	37.728,70	37.728,70	
				2019	229.384,38	45.349,29	45.349,29	45.349,29	
3007		3.02.03.99	INDENNITA PER OPERE ESEGUITE ABUSIVAMENTE DA IMPRESE	2017					A
				2018					
				2019					
3008		3.02.02.01	SANZIONI PER INFRAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI	2017	15.000,00				A
				2018	15.000,00				
				2019	15.000,00				
3008	1	3.02.02.01	SANZIONI PER INFRAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI IN MATERIA EDILIZIA	2017	14.000,00				A
				2018	14.000,00				
				2019	14.000,00				
3009		3.02.02.01	SANZIONI PER VIOLAZIONI ALLE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	2017	125.000,00				A
				2018	140.000,00				
				2019	140.000,00				
3020		3.01.02.01	PROVENTI DELLO STADIO DEL GHIACCIO SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	2017	160.000,00	2.441,60	2.441,60	2.441,60	A
				2018	160.000,00	2.964,80	2.964,80	2.964,80	
				2019	160.000,00	3.488,00	3.488,00	3.488,00	
3020	1	3.01.02.01	UTILIZZO STADIO DA HOCKEY	2017	26.500,00	404,39	404,39	404,39	A
				2018	27.000,00	500,31	500,31	500,31	
				2019	27.500,00	599,50	599,50	599,50	
3044		3.01.02.01	ENTRATA DA GESTIONE PALAZZO DEL TURISMO "MILLEPINI"	2017	6.000,00	91,56	91,56	91,56	A
				2018	6.000,00	111,18	111,18	111,18	
				2019	6.000,00	130,80	130,80	130,80	
3062	1	3.01.03.02	AFFITTI MALGHE COMUNALI	2017	150.000,00	2.289,00	2.289,00	2.289,00	A
				2018	150.000,00	2.779,50	2.779,50	2.779,50	
				2019	150.000,00	3.270,00	3.270,00	3.270,00	
3065		3.01.03.02	PROVENTO CONCESSIONE CAVE	2017	171.211,00	2.612,67	2.612,67	2.612,67	A
				2018	171.000,00	3.168,63	3.168,63	3.168,63	
				2019	171.000,00	3.727,80	3.727,80	3.727,80	
3157		3.05.02.03	RECUPERO SPESE PER SENTENZA STRADA POSLEN	2017					C
				2018					
				2019					
			TOTALE GENERALEFONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2017	903.107,95	40.415,80	40.415,80	40.415,80	

CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (Bilancio di Previsione)

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo del'ente	Metodo
				2017		70,00%	70,00%	70,00%	
				2018		85,00%	85,00%	85,00%	
				2019		100,00%	100,00%	100,00%	
				2018	912.515,46	48.093,35	48.093,35	48.093,35	
				2019	917.884,38	57.553,89	57.553,89	57.553,89	
			TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2017	903.107,95	40.415,80	40.415,80	40.415,80	
				2018	912.515,46	48.093,35	48.093,35	48.093,35	
				2019	917.884,38	57.553,89	57.553,89	57.553,89	
			FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE ISCRITTO IN USCITA (Codice 1.10.01.03)	2017				40.500,00	
				2018				49.000,00	
				2019				58.000,00	
			DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2017				84,20	
				2018				906,65	
				2019				446,11	
			TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE	2017					
				2018					
				2019					
			FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE ISCRITTO IN USCITA (Codice 2.05.03.01)	2017					
				2018					
				2019					
			DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE	2017					
				2018					
				2019					

6.5 GLI EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0	0	0
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.948.235,34	6.018.642,85	6.026.011,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.464.598,00	5.413.235,85	5.397.033,13
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*40.500,00*	*49.000,00*	*58.000,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		582.887,34	600.407,00	623.978,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-104.250,00**	**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 (**)	(+)		0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		104.250,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione 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**

6.4.6 VERIFICA LIMITI DI INDEBITAMENTO

Previsioni	2017	2018	2019
(+) Spese interessi passivi	199.927,00	177.064,85	151.862,13
(+) Quote interessi relative a delegazioni	0,00	0,00	0,00
(-) Contributi in conto interessi	30.034,52	30.034,52	30.034,52
(=) Spese interessi nette (Art.204 TUEL)	**169.892,48**	**147.030,33**	**121.827,61**

	Accertamenti 2015	Previsioni 2016	Previsioni 2017
Entrate correnti	6.220.188,55	6.427.945,29	5.948.235,34

	% anno 2017	% anno 2018	% anno 2019
% incidenza interessi passivi su entrate correnti	**2,731**	**2,287**	**2,048**

COMUNE DI ASIAGO Prov. (VI)

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2017

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE *(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)*, ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	3.424.142,38	3.709.304,89	3.692.491,60
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	403.519,43	150.334,81	150.334,81
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	2.392.526,74	2.155.180,48	2.143.180,48
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		**6.220.188,55**	**6.014.820,18**	**5.986.006,89**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	622.018,85	601.482,01	598.600,68
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/*esercizio precedente*	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	30.054,32	30.054,32	30.054,30
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		**652.073,17**	**631.536,33**	**628.654,98**
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/*esercizio precedente*	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		**0,00**	**0,00**	**0,00**
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO

anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
residuo debito	€ 6.874.522,48	€ 6.243.697,03	€ 5.628.744,82	€ 5.025.609,19	€ 4.442.721,85	€ 3.842.314,85
nuovi prestiti						
rimborsati	€ 630.825,45	€ 614.952,21	€ 603.135,63	€ 582.887,34	€ 600.407,00	€ 623.978,64
estinzioni						
altre variazioni						
totale	€ 6.243.697,03	€ 5.628.744,82	€ 5.025.609,19	€ 4.442.721,85	€ 3.842.314,85	€ 3.218.336,21

anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
oneri finanziari	€ 273.524,39	€ 248.376,51	€ 224.274,96	€ 199.927,00	€ 177.064,85	€ 151.862,13
quota capitale	€ 630.825,45	€ 614.952,21	€ 603.135,63	€ 582.887,34	€ 600.407,00	€ 623.978,64
	€ 904.349,84	€ 863.328,72	€ 827.410,59	€ 782.814,34	€ 777.471,85	€ 775.840,77