



**COMUNE DI VERZUOLO**

**BILANCIO SEMPLIFICATO PER IL CITTADINO**  
**2019/2021**

## PREMESSA

Il Bilancio di Previsione è lo strumento di programmazione dove vengono dettagliate tutte le entrate e le spese dell'Ente previste per gli esercizi futuri in cui, per legge, il totale dell'entrate previste per ogni anno deve essere uguale al totale delle spese che l'Ente intende affrontare nel medesimo esercizio.

Il Bilancio di Previsione è redatto annualmente con valenza triennale ed è presentato dalla Giunta comunale e approvato dal Consiglio comunale. I contenuti, la struttura, il processo di stesura e i documenti ad esso allegati sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla normativa vigente.

Per erogare i propri servizi ai cittadini e alle imprese, l'Ente sostiene:

- costi di personale;
- costi per l'acquisto di beni e servizi dall'esterno;
- costi per utenze e spese per affitti;
- costi per il servizio del debito (la quota capitale e la quota interessi di tutti i mutui accesi);
- imposte e tasse ,

L'Ente peraltro deve poter contare su entrate certe e regolari tra le quali le tasse, i trasferimenti statali e regionali, i contributi ordinari, le tariffe, le multe ecc. Il Bilancio di Previsione, quindi influisce per molti aspetti sulla vita del cittadino.

Con i documenti del Bilancio è possibile infatti:

- determinare gli importi delle tasse e delle imposte locali che si intendono applicare;
- specificare le risorse finanziarie necessarie per garantire l'operatività dell'Ente stesso;
- conoscere quali servizi l'Ente intende erogare e quantificare le risorse destinate a ciascuno di essi;
- individuare quali sono le opere pubbliche e gli interventi di manutenzione che si intendono realizzare;
- programmare la gestione delle entrate e delle spese da destinare a tutte le azioni ritenute necessarie, sulla base di una scala di priorità, dati i vincoli di bilancio.

Il Bilancio di Previsione contiene le entrate, le spese e gli investimenti previsti dall'Ente per il periodo di previsione e va approvato entro il 31 dicembre di ciascun anno, anche se l'approvazione può essere posticipata con Decreto Ministeriale e lo stesso può essere approvato ad esercizio già iniziato. In tal caso, sino al momento dell'approvazione, l'Ente opera in esercizio provvisorio.

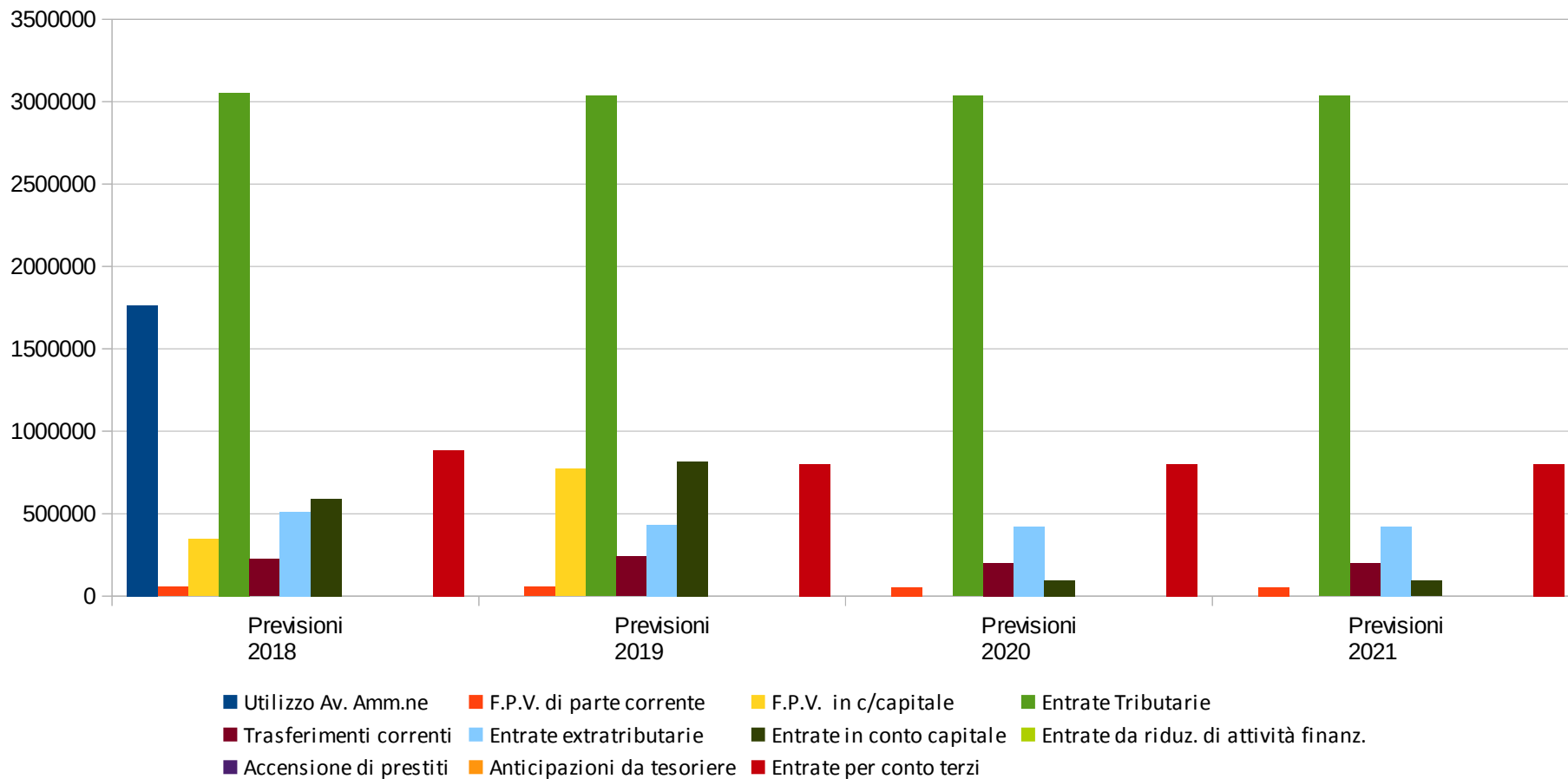
**PREVISIONI DI BILANCIO****ENTRATA**

	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	1.764.799,48	0,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	57.115,81	56.269,65	54.850,24	54.850,24
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	345.944,07	771.013,42	0,00	0,00
<i>Entrate Tributarie</i>	3.053.787,68	3.034.397,05	3.034.397,05	3.034.397,05
<i>Trasferimenti correnti</i>	225.123,02	239.175,89	200.151,58	199.578,06
<i>Entrate extratributarie</i>	511.205,67	433.517,97	421.355,56	421.353,56
<i>Entrate in conto capitale</i>	588.665,37	817.026,79	97.000,00	92.000,00
<i>Entrate da riduz. di attività finanz.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Accensione di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Anticipazioni da tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate per conto terzi</i>	885.521,00	801.999,00	801.999,00	801.999,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.432.162,10</b>	<b>6.153.399,77</b>	<b>4.609.753,43</b>	<b>4.604.177,91</b>

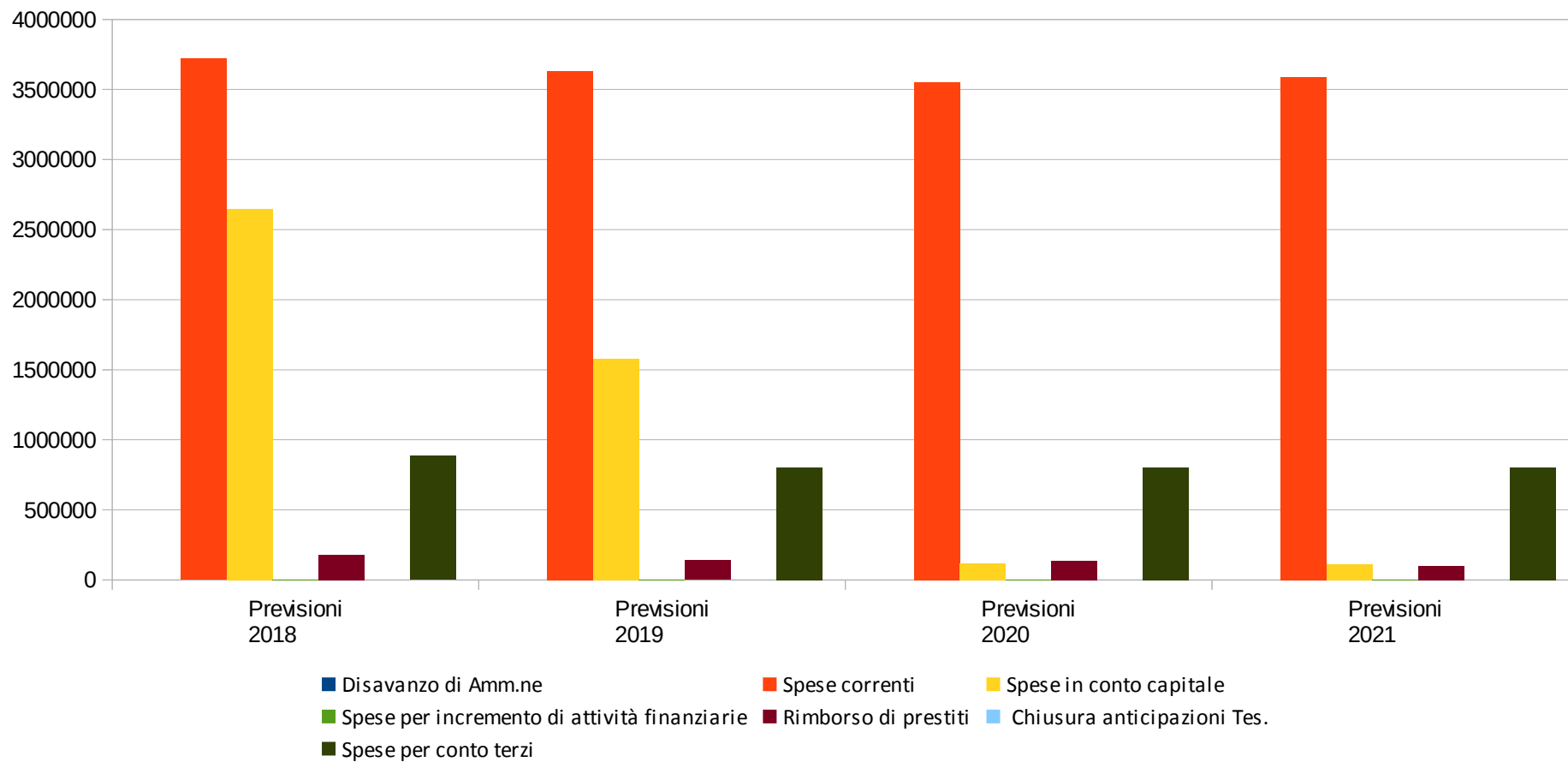
**SPESA**

	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese correnti</i>	3.720.734,14	3.630.155,56	3.552.269,04	3.586.796,52
<i>Spese in conto capitale</i>	2.647.450,96	1.579.366,21	117.213,39	112.213,39
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
<i>Rimborso di prestiti</i>	176.956,00	140.379,00	136.772,00	101.669,00
<i>Chiusura anticipazioni Tes.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese per conto terzi</i>	885.521,00	801.999,00	801.999,00	801.999,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.432.162,10</b>	<b>6.153.399,77</b>	<b>4.609.753,43</b>	<b>4.604.177,91</b>

### EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA



### EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI SPESA



**PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI**

<i>SERVIZI INDISPENSABILI</i>	<i>Proventi Presunti 2019</i>	<i>Costi Presunti 2019</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>
AMMINISTRAZIONE GENERALE, COMPRESO SERVIZIO ELETTORALE	55845,67	775779,78	7,20%	-719934,11
ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INFERIORE	3790,04	159216,00	2,38%	-155425,96
POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	23533,62	227815,64	10,33%	-204282,02
PROTEZIONE CIVILE, PRONTO INTERVENTO E TUTELA DELLA SICUREZZA PUBBLICA	0,00	7400,00	0,00%	-7400,00
SERVIZI CONNESSI AGLI ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	85012,12	0,00%	-85012,12
SERVIZI CONNESSI ALL'UFFICIO TECNICO COMUNALE	35437,81	241846,60	14,65%	-206408,79
SERVIZI DI ANAGRAFE E DI STATO CIVILE	4845,04	109481,00	4,43%	-104635,96
SERVIZI NECROSCOPICI E CIMITERIALI	80332,41	52464,00	153,12%	27868,41
VIABILITA' E ILLUMINAZIONE PUBBLICA	30,99	415174,84	0,01%	-415143,85
<b>TOTALE</b>	<b>203815,58</b>	<b>2074189,98</b>	<b>9,83%</b>	<b>-1870374,40</b>

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</i>	<i>Proventi Presunti 2019</i>	<i>Costi Presunti 2019</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>
PESO PUBBLICO	900,00	550,00	163,64%	350,00
SALE POLIVALENTI	13.273,91	9.884,00	134,30%	3.389,91
PALESTRE	12.541,35	17.555,00	71,44	-5.013,65
<b>TOTALE</b>	<b>26.715,26</b>	<b>27.989,00</b>	<b>95,45%</b>	<b>-1.273,74</b>

## GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

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

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

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	93,548%	94,525%	94,540%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

## TRIBUTI E TARIFFE

### IUC

Dal 1° gennaio 2014 è in vigore l'Imposta Unica Comunale (IUC) che si compone dell'Imposta Municipale Propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che 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 dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

La disciplina della IUC è contenuta nella legge 27 dicembre 2013, n. 147, (Legge di Stabilità per l'anno 2014) art. 1 comma 639 ed è stata integrata con il Regolamento per l'applicazione dell'imposta unica comunale (IUC).

### IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

L'IMU è dovuta dal possessore di immobili, esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9), esclusi i fabbricati strumentali.

ALIQUOTE IMU ANNO 2019	
Aliquota abitazione principale, limitatamente alle categorie catastali A/A, A/8 e A/9 e relative pertinenze (le pertinenze sono una sola per ciascuna categoria catastale C2, C6, C7)	4 per mille
Aliquota altri fabbricati	7,6 per mille
Aliquota terreni	10 per mille
Aliquota aree edificabili	7,6 per mille
Aliquota per immobili rientranti nei contratti di locazione abitativa concordata ai sensi della Legge 431/1998	4 per mille
Aliquota di base (generale)	7,6 per mille

Detrazione abitazione principale Euro 200,00

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	1.025.275,81	1.073.051,50	1.039.183,00	1.039.183,00	1.039.183,00

### TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).



<b>ALIQUOTE TASI ANNO 2019</b>	
Aliquota per le abitazioni principali, limitatamente alle categorie catastali A/A, A/8 e A/9 e relative pertinenze (le pertinenze sono una sola per ciascuna categoria catastale C2, C6, C7)	2,5 per mille
Aliquota altri fabbricati	2,5 per mille
Aliquota fabbricati rurali strumentali	1 per mille
Aliquota aree fabbricabili	7,6 per mille

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
<b>Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)</b>	553.565,01	566.944,90	586.889,90	586.889,90	586.889,90

### TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

<b>ALIQUOTE TARI ANNO 2019 - UTENZE DOMESTICHE</b>		
<b>Occupanti</b>	<b>Quota fissa TARIFFA €/MQ.</b>	<b>Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE</b>
1	0,45428	15,80544
2	0,53378	47,41632
3	0,59624	60,58752
4	0,64735	68,49024
5	0,69846	76,39296
6 o più	0,73821	89,56416

Costo del servizio raccolta vegetali: cassonetto tipo "Piccolo": Euro 30,00

cassonetto tipo "Grande": Euro 50,00

<b>ALIQUOTE TARI ANNO 2019 - UTENZE NON DOMESTICHE</b>			
<b>Categoria</b>	<b>Attività</b>	<b>Quota fissa TARIFFA €/MQ.</b>	<b>Quota variabile TARIFFA €/MQ.</b>
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,20846	1,08433
2	Cinematografi e teatri	0,13379	0,69003
3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	0,18668	0,96604
4	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	0,27379	1,42145
5	Stabilimenti balneari	0,11823	0,61117
6	Esposizioni, autosaloni	0,15868	0,83197
7	Alberghi con ristorante	0,51025	2,65167
8	Alberghii senza ristorante	0,33602	1,75069
9	Case di cura e riposo	0,31113	1,61663
10	Ospedale	0,40136	2,07993
11	Uffici, agenzie, studi professionali	0,47292	2,45452
12	Banche ed istituti di credito	0,18979	0,99166
13	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta, e altri beni durevoli	0,43869	2,27708
14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	0,34535	1,79012
15	Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli, antiquariato	0,25824	1,34259
16	Banchi di mercato beni durevoli	0,35158	2,16865
17	Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere, estetista	0,46047	2,38946
18	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista	0,32046	1,67183
19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,33913	1,76449
20	Attività industriali con capannoni di produzione	0,28624	1,48454
21	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,33913	1,75661
22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, mense, pub, birrerie	1,73299	9,00384
23	Mense, birrerie, amburgherie	1,50898	7,84263
24	Bar, caffè, pasticceria	1,23207	6,39555
25	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	0,74982	3,86611
26	Plurilicenze alimentari e/o miste	0,65648	3,34169

27	Ortofrutta, pescherie, fiorie piante, pizza al taglio	2,2308	11,58453
28	Ipermercati di generi misti	0,67204	3,52899
29	Banchi di mercato genere alimentari	1,40009	7,886
30	Discoteche, night-club	0,59426	3,09131
31	Attività agricole	0,11823	0,61708

Utenze soggette a tariffa giornaliera: la misura tariffaria è determinata in base alla corrispondente tariffa annuale del tributo, rapportata a giorno e maggiorata del 100,00%.

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
<b>Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</b>	580.745,46	589.334,17	597.436,05	597.436,05	597.436,05
<b>Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</b>	1.561,59	719,79	987,99	987,99	987,99

### ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

### ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2019

Fascia di Reddito	Aliquota
Reddito fino a 15.000,00€	
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	
Reddito da 28.000,01 a 55.000,00€	
Reddito da 55.000,01 a 75.000,00€	
Reddito oltre 75.000,01€	

Nell'ente è prevista l'aliquota unica dello 0,6%.

E' costituito un apposito fondo, di Euro 2.000,00, da utilizzare per la restituzione dell'addizionale comunale irpef a favore delle persone fisiche appartenenti a nuclei familiari che siano in possesso di attestazione dell'indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) inferiore o pari ad Euro 17.000,00 o, inferiore o pari ad Euro 18.000,00 per i nuclei composti da una sola persona e secondo i criteri stabiliti dall'amministrazione negli atti amministrativi a cui si rimanda.

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
<b>Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF</b>	517.714,29	534.495,01	517.714,29	517.714,29	517.714,29

### TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507 art. 38 e seguenti, la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche è il tributo dovuto per l'occupazione di spazi appartenenti a beni demaniali o al patrimonio indisponibile degli enti locali, come strade, corsi, piazze, aree private gravate da servitù di passaggio, spazi sovrastanti e sottostanti il suolo pubblico, comprese condutture e impianti, zone acquee adibite all'ormeggio di natanti in rivi e canali

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
<b>Categoria 1010152 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</b>	28.741,75	23.533,75	27.192,80	27.192,80	27.192,80

### IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507, l'imposta sulla pubblicità si applica alla diffusione di messaggi pubblicitari, attraverso forme di comunicazione visive e/o acustiche diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o da tali luoghi percepibile. Ai fini dell'imposizione si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di una attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato.

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
<b>Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</b>	54.609,32	48.589,41	53.510,03	53.510,03	53.510,03

### IMPOSTA DI SOGGIORNO

#### NELL'ENTE NON E' STATA ISTITUITA

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
<b>Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## ANALISI DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

Un secondo insieme di risorse che compongono le Entrate Correnti è costituito dai trasferimenti finanziari da altre istituzioni pubbliche o da privati. Tali risorse, sono i principali mezzi finanziari che permettono di incrementare la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.

	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Altri trasferimenti correnti da imprese	8.913,60	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	95.162,67	110.177,16	91.041,99	90.468,47
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	121.046,75	120.998,73	101.109,59	101.109,59
<b>TOTALE</b>	<b>225.123,02</b>	<b>239.175,89</b>	<b>200.151,58</b>	<b>199.578,06</b>

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E ANALISI DELLA POLITICA TARIFFARIA

L'ultima componente delle Entrate Correnti include i proventi dei servizi, i proventi dei beni di proprietà dell'Ente, le entrate derivanti da sanzioni amministrative, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende partecipate, i dividendi di società e i proventi diversi. Il peso finanziario dei proventi dei servizi pubblici, è considerevole e comprende al suo interno tutte le prestazioni dei servizi messi a disposizione dei cittadini.

Il sistema tariffario è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

<i>Tipologia : Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	15.767,00	15.766,96	15.766,96	15.766,96
Locazioni di altri beni immobili	57.558,00	44.724,31	44.734,31	44.734,31
Noleggi e locazioni di beni mobili	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Proventi da concessioni su beni	153.417,20	110.057,13	102.884,72	102.884,72
Proventi da diritti di segreteria e rogito	27.732,00	30.437,81	30.437,81	30.437,81
Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	2.165,38	2.165,50	2.165,50	2.165,50
Proventi da impianti sportivi	4.913,00	3.986,35	3.986,35	3.986,35
Proventi da pesa pubblica	22,02	900,00	900,00	900,00
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	4.121,00	4.645,04	4.645,04	4.645,04
Proventi da servizi di copia e stampa	220,00	178,27	178,27	178,27

Proventi da servizi n.a.c.	1.561,98	230,99	230,99	230,99
Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	11.430,00	13.160,00	13.160,00	13.160,00
Proventi da trasporto scolastico	13.491,00	13.348,50	13.348,50	13.348,50
Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	11.318,00	13.273,91	13.273,91	13.273,91
Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	16.674,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>321.390,58</b>	<b>263.874,77</b>	<b>256.712,36</b>	<b>256.712,36</b>

## PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	535,17	533,30	533,29	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	468,27	468,27	468,27	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

## GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO E GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	31,591%	30,704%	29,819%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..). Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	27,136%	26,472%	26,717%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	4,455%	4,232%	3,102%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	180,73	173,23	168,21	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					



<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	155,24	149,35	150,71	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	25,49	23,88	17,50	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

## COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

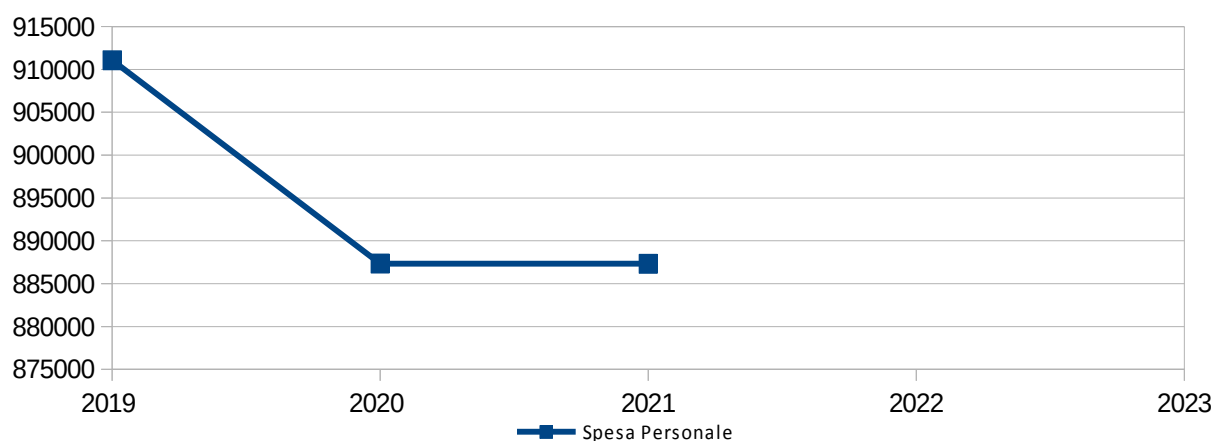
INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	28,136%	27,672%	27,650%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	155,24	149,35	150,71	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Rigidità per costo personale =	Spesa Personale	27,136%	26,472%	26,717%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Nel prospetto sottostante è evidenziata la previsione della spesa di personale nel corso degli esercizi futuri conteggiata in tutte le sue componenti ai sensi di legge (compresa convenzione area amm.va contabile con il Comune di Manta e al netto delle componenti escluse).

	2019	2020	2021	2022	2023
Spesa Personale	911080,99	887332,99	887329,99	N.D.	N.D.



## ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Al pari di ogni altro soggetto destinato all'erogazione di servizi, anche l'Ente ha la necessità di sostenere dei costi per far funzionare la struttura organizzativa. Al costo del personale già analizzato in precedenza, si aggiungono l'acquisto di beni di consumo (quali ad esempio la cancelleria utilizzata dagli uffici) e le prestazioni di servizi, come la fornitura dell'energia elettrica e del servizio telefonico. I mezzi destinati a tale scopo confluiscono nel totale delle Spese Correnti.

	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Acqua	9.875,00	9.587,00	9.587,00	9.587,00
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	8.804,00	8.804,00	0,00
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	4.096,98	4.565,00	4.565,00	4.565,00
Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	47.910,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	109.477,88	21.708,00	26.743,37	26.743,37
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	8.160,00	22.363,00	6.660,00	6.660,00
Altre spese per servizi amministrativi	28.663,89	24.270,00	24.270,00	24.270,00
Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	7.624,17	7.300,00	7.300,00	7.300,00
Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	1.464,00	1.464,00	1.464,00	1.464,00
Altri aggi di riscossione n.a.c.	44.300,00	43.600,00	43.600,00	43.600,00
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	31.643,47	16.183,00	12.035,00	12.035,00
Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	341,50	450,00	450,00	450,00
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	2.097,97	1.520,00	1.520,00	1.520,00
Altri servizi ausiliari n.a.c.	1.430,00	1.430,00	1.430,00	1.430,00
Altri servizi diversi n.a.c.	153.815,25	156.358,00	166.358,00	166.358,00
Assistenza all'utente e formazione	7.146,30	6.600,00	7.000,00	7.000,00
Beni per consultazioni elettorali	600,00	12.000,00	600,00	600,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti	15.793,16	11.400,00	16.000,00	11.000,00
Carta, cancelleria e stampati	5.999,96	2.826,00	2.826,00	2.826,00
Commissioni per servizi finanziari	600,00	600,00	600,00	600,00
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Contratti di servizio di trasporto scolastico	47.258,64	47.300,00	47.300,00	47.300,00
Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	126.999,97	156.146,78	156.146,78	156.146,78
Contratti di servizio per la lotta al randagismo	6.115,88	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	471.380,00	470.000,00	470.000,00	470.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	200.925,00	206.000,00	208.000,00	211.000,00
Energia elettrica	44.690,62	44.144,00	44.144,00	44.144,00
Fitti di terreni e giacimenti	77,47	100,00	100,00	100,00
Formazione a personale esterno all'ente	0,00	300,00	300,00	300,00
Gas	2.650,00	2.650,00	2.650,00	2.650,00
Generi alimentari	135,00	150,00	150,00	150,00
Gestione e manutenzione applicazioni	14.007,75	16.806,00	16.969,00	16.969,00

Giornali e riviste	3.347,18	3.441,00	3.441,00	3.441,00
Indennità di missione e di trasferta	214,08	216,86	216,86	216,86
Licenze d'uso per software	1.446,90	1.500,00	1.700,00	1.700,00
Locazione di beni immobili	2.153,13	2.160,00	2.160,00	2.160,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	1.951,80	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	412.033,99	276.538,84	240.296,95	277.955,40
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	975,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	4.225,62	4.520,00	4.520,00	4.520,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	3.380,69	3.400,00	3.400,00	3.400,00
Materiale informatico	2.205,59	1.486,00	1.386,00	1.486,00
Noleggi di impianti e macchinari	1.098,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00
Oneri per servizio di tesoreria	3.810,00	19.640,00	19.640,00	19.640,00
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	43.321,00	43.287,12	43.287,12	43.287,12
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	393,00	393,00	393,00	393,00
Patrocinio legale	10.190,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Pubblicazione bandi di gara	800,00	2.500,00	4.500,00	1.500,00
Pubblicazioni	16.108,78	17.150,00	17.150,00	17.150,00
Quote di associazioni	4.296,10	3.620,00	3.620,00	3.620,00
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	4.288,39	16.600,00	16.600,00	16.600,00
Servizi di gestione documentale	1.544,00	1.544,00	1.544,00	1.544,00
Servizi di pulizia e lavanderia	13.292,25	13.465,00	13.465,00	13.465,00
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	5.911,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00
Servizi di sicurezza	875,00	875,00	875,00	875,00
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	5.152,90	4.950,00	4.950,00	4.950,00
Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	0,00	450,00	0,00	0,00
Spese di condominio	1.434,48	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Spese notarili	1.890,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	2.102,00	2.602,00	2.602,00	2.602,00
Spese per servizi finanziari n.a.c.	700,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Spese postali	7.000,00	8.000,00	7.000,00	7.000,00
Stampa e rilegatura	1.851,60	1.532,00	1.532,00	1.532,00
Stampati specialistici	612,44	1.438,00	1.438,00	1.438,00
Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	1.587,89	1.038,00	558,00	558,00
Telefonia fissa	13.205,85	11.636,38	10.736,38	10.736,38
Telefonia mobile	750,00	500,00	500,00	500,00
Trasporti, traslochi e facchinaggio	0,00	700,00	700,00	700,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	150.073,88	147.823,38	147.848,00	147.848,00
Vestiaro	2.420,30	2.350,00	2.350,00	2.350,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.129.422,70</b>	<b>1.968.611,36</b>	<b>1.922.611,46</b>	<b>1.946.565,91</b>

## ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

### RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

<b>2017</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2018</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2019</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2020</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2021</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

### INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>
<i>Quota Interessi</i>	39.842,75	31.403,00	24.777,00	17.955,00	11.726,00
<i>Quota Capitale</i>	211.010,63	176.956,00	140.379,00	136.772,00	101.669,00
<b><i>Totale</i></b>	<b>250.853,38</b>	<b>208.359,00</b>	<b>165.156,00</b>	<b>154.727,00</b>	<b>113.395,00</b>

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	<i>Impegnato/ Accertato 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>
<i>Quota Interessi</i>	39.842,75	31.403,00	24.777,00	17.955,00	11.726,00
<i>Entrate Correnti</i>	4.038.074,07	3.790.116,37	3.707.090,91	3.655.904,19	3.655.328,67
<b><i>% su Entrate Correnti</i></b>	<b>0,99%</b>	<b>0,83%</b>	<b>0,67%</b>	<b>0,49%</b>	<b>0,32%</b>
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

**INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE**

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	<i>Impegnato/ Accertato 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI**

	<b>Andamento delle quote capitale e interessi</b>				
	<i>Impegnato 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L' Ente non ha mai attivato anticipazione di cassa , data la consistenza della stessa (fine 2018 euro 2.167.325,46) e non in corso contratti da strumenti derivati.

U.R.V.T.