



Comune di Altofonte

Settore 2° - Ragioneria e tributi

Il Bilancio di Previsione per il Cittadino
Anno 2018

1 – Introduzione

Cos'è il Bilancio di Previsione ?

Il **Bilancio di Previsione** è lo strumento di programmazione e gestione economica e finanziaria del Comune, dove vengono dettagliate tutte le entrate e le spese dell'Ente, divise in parte corrente (funzionamento ordinario dell'Ente) e in conto capitale (investimenti). Il Bilancio per legge deve essere in pareggio: il totale dell'entrate previste per l'anno deve essere uguale al totale delle spese che il Comune intende realizzare.

BILANCIO CORRENTE

Vi sono riportate le spese e le entrate necessarie per il funzionamento ordinario e quotidiano dell'Ente, quali:

- Personale
- Acquisto di beni
- Prestazioni di servizi (utenze telefoniche, acqua, gas, luce, ecc...)
- Trasferimenti (contributi volti a promuovere attività di competenza)
- Quota capitale ed interessi di mutui in ammortamento.

BILANCIO INVESTIMENTI

Riguarda le spese che l'Ente sostiene per la realizzazione di opere pubbliche, in particolare:

- Opere di viabilità
- Realizzazione e manutenzione immobili, strutture sportive e sociali
- Ristrutturazione e valorizzazione dei beni culturali
- Acquisto di automezzi di servizio
- Acquisto di beni durevoli per uffici e scuole

Perché il Bilancio comunale è importante per i cittadini?

Per erogare i propri servizi ai cittadini e alle imprese, il Comune 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 (es. IVA)

Il Comune peraltro deve poter contare su entrate certe, paragonabili al reddito di una famiglia come lo stipendio, e, salvo particolari situazioni, regolari. Vi rientrano le tasse, i trasferimenti statali e regionali, i contributi ordinari, le tariffe, le multe ecc.

QUINDI

Il Bilancio del Comune influisce per molti aspetti sulla vita del cittadino. Con il Bilancio si determinano infatti:

- Gli importi delle tasse e delle imposte che il Comune intende applicare per fornire i servizi che per legge è tenuto ad assicurare
- Le risorse finanziarie necessarie per far funzionare la macchina comunale
- Quali servizi il Comune intende erogare e quante risorse vengono destinate a ciascuno di essi (pubblica istruzione, sociale, pubblica sicurezza, cultura, trasporti, sport ecc...)
- Quali sono le opere pubbliche e le manutenzioni che il Comune intende realizzare.



Come funziona il Bilancio comunale?

Ogni anno (esercizio), viene approvato il **Bilancio di Previsione**. I documenti di Bilancio sono presentati dalla Giunta comunale e approvati dal Consiglio comunale. I contenuti, la struttura e il processo di stesura sono normati per legge.

Il **Bilancio di Previsione** contiene le entrate, le spese e gli investimenti previsti dal Comune per il triennio successivo e va approvato entro il 31 dicembre di ciascun anno, anche se di norma l'approvazione viene posticipata con Decreto Ministeriale e il Bilancio di previsione può essere approvato ad esercizio già iniziato. In tal caso l'Ente opera in esercizio provvisorio.

Che informazioni dà la lettura del Bilancio di Previsione?

I documenti di Bilancio permettono di:

- Conoscere la provenienza e l'utilizzo delle entrate (correnti e in conto capitale)
- Distinguere
 - Entrate/Spese correnti → funzionamento ordinario dell'Ente
 - Entrate/Spese in conto capitale → per gli investimenti
- 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. "



Come si classificano le entrate?

Le entrate sono classificate secondo il seguente livello di dettaglio:

TITOLI	TIPOLOGIE	CATEGORIE
---------------	------------------	------------------

TITOLI	Fonte di provenienza dell'entrata	Entrate correnti, trasferimenti correnti, entrate tributarie, entrate extra tributarie, entrate in conto capitale, entrate da riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti, anticipazione di tesoreria, entrate per conto di terzi e partite di giro
---------------	-----------------------------------	---

TIPOLOGIE	Natura dell'entrata	ESEMPIO: Tributi, trasferimenti correnti, interessi attivi, vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni, entrate da alienazione di beni, contributi agli investimenti, riscossione di crediti, accensione di mutui e prestiti, ecc.
------------------	---------------------	--

CATEGORIE	Oggetto dell'entrata	ESEMPIO: Tributi diretti: addizionali Irpef, cedolare secca, altre imposte sostitutive, altre imposte dirette
------------------	----------------------	---



Come si classificano le spese?

Le spese sono classificate secondo il seguente livello di dettaglio:

MISSIONI	PROGRAMMI	
MISSIONI	Funzioni principali e obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate	ESEMPIO: Servizi istituzionali e generali, ordine pubblico e sicurezza, istruzione e diritto allo studio, ecc.
PROGRAMMI	Aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni	ESEMPIO: Organi istituzionali, segreteria generale e organizzazione, gestione delle entrate tributarie, ecc.

La parte «spesa» del bilancio finanziario è inoltre rappresentata secondo la suddivisione delle Missioni / Programmi per Titoli, definiti secondo gli impieghi delle spese, e per Macro-aggregati, definiti secondo la natura delle spese.





Comune di Altofonte
Settore 2° - Ragioneria e tributi

Il Bilancio di Previsione per il Cittadino
Anno 2018

2 – Quadro Generale

I Principali Macroaggregati

Il **Bilancio di Previsione** del Comune risulta in pareggio: il volume delle previsioni di entrata è uguale infatti alle corrispondenti previsioni di spesa.

In particolare, la manovra complessiva di Bilancio per l'anno 2018 è pari ad € 16.938.964,48. Questo valore complessivo fornisce solo un'informazione sintetica sull'attività che il Comune intende sviluppare nell'esercizio senza indicare quale sia la destinazione finale delle risorse disponibili.

La suddivisione del Bilancio di competenza nelle quattro componenti, permette invece di distinguere quante e quali risorse siano destinate rispettivamente:

- al funzionamento dell'Ente (Bilancio di parte corrente);
- all'attivazione di interventi in conto capitale (Bilancio investimenti);
- ad operazioni prive di contenuto economico (movimenti di fondi);
- ad operazioni da cui derivano situazione di debito/credito estranee alla gestione dell'Ente (servizi per conto terzi).

I Macroaggregati: dati tabellari

Bilancio	ENTRATE	SPESE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 120.192,09	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€ 503.298,28	
CORRENTI	€ 6.329.049,15	€ 6.835.724,74
INVESTIMENTI	€ 666.424,96	€ 720.550,14
ACCENSIONE/RIMBORSO PRESTITI	€ 0,00	€ 62.689,60
SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 9.320.000,00	€ 9.320.000,00
TOTALE	€ 16.938.964,48	€ 16.938.964,48



Comune di Altofonte

Settore 2° - Ragioneria e tributi

Il Bilancio di Previsione per il Cittadino
Anno 2018

3 – Il Bilancio 2018 - Entrate

Il Bilancio 2018

Entrate Correnti



Bilancio Corrente 2018 - Entrate

Per fornire servizi alla collettività il Comune prevede di acquisire risorse da:

Fonte	Tributi e Tariffe	Trasferimenti Correnti	Entrate Extratrib.	Utilizzo Avanzo Presunto Parte Corrente	Fondo Pluriennale Vincolato Parte Corrente	Totali €
Importo €	3.637.940,31	1.271.025,84	1.420.083,00	120.192,09	365.674,26	6.814.915,50

In particolare, l'importo delle entrate proprie di € 5.058.023,31 deriva da:

Entrate Tributarie €	3.637.940,31
Entrate Extratributarie €	1.420.083,00
Totale €	5.058.023,31

Combinando i valori contabili con quelli demografici, si ottiene il seguente **set di indicatori** :

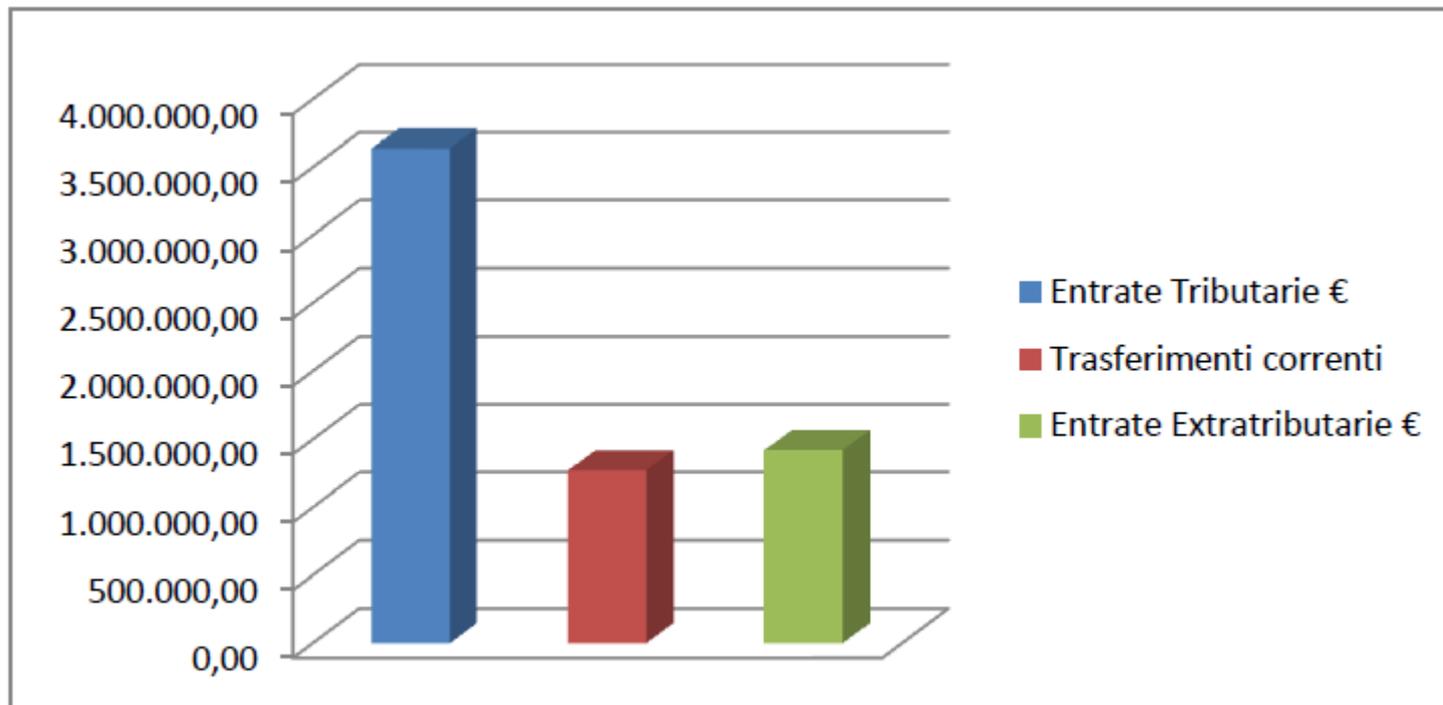
Contrib. pro-capite entrate proprie €	495,16
Contributo pro-capite Stato ed altri €	124,43
Autonomia finanziaria *	79,91%

* Deriva dalla seguente formula:

$$\frac{(\text{Entrate Tributarie} + \text{Entrate Extratributarie})}{\text{Entrate Correnti}} \times 100$$

Bilancio Corrente 2018 - Entrate

Istogramma





Comune di Altofonte

Settore 2° - Ragioneria e tributi

Il Bilancio di Previsione per il Cittadino
Anno 2018

4 – Il Bilancio 2018 - Spese

Il Bilancio 2018

Spese per missioni

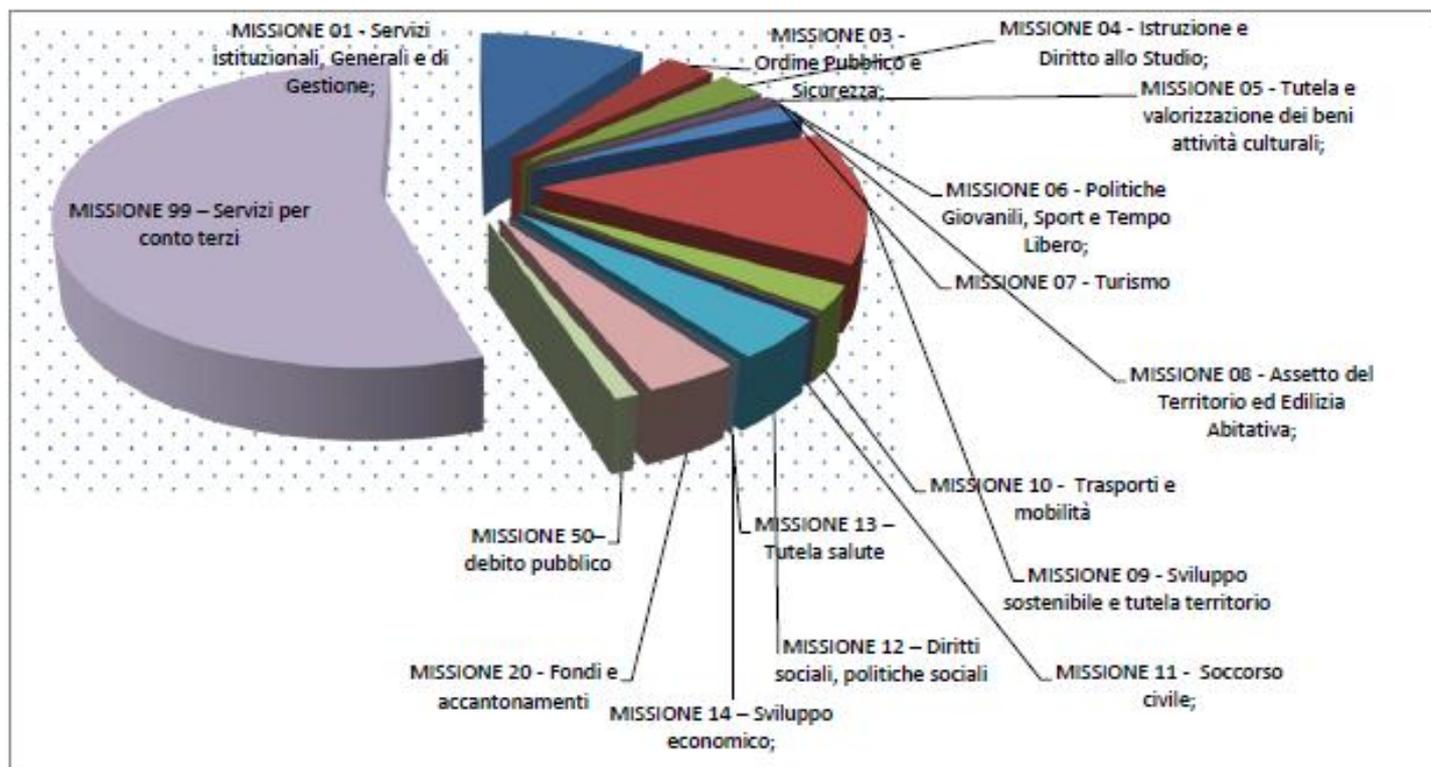


Bilancio 2018 – Spese per Missione

Come saranno spese le entrate raccolte nel 2018?

Descrizione	Spesa €	Spesa %
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, Generali e di Gestione	1.683.478,23	9,94%
MISSIONE 03 - Ordine Pubblico e Sicurezza	524.983,96	3,10%
MISSIONE 04 - Istruzione e Diritto allo Studio	498.671,57	2,94%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	141.586,75	0,84%
MISSIONE 06 - Politiche Giovanili, Sport e Tempo Libero	5.000,00	0,03%
MISSIONE 07 - Turismo	6.750,00	0,04%
MISSIONE 08 - Assetto del Territorio ed Edilizia Abitativa	320.655,30	1,89%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile - Tutela territorio e ambiente	2.409.309,33	14,22%
MISSIONE 10 - Trasporti e Diritto alla Mobilità	432.797,51	2,56%
MISSIONE 11 - Soccorso civile	17.500,00	0,10%
MISSIONE 12 - Diritti Sociali, Politiche Sociali e Famiglie	732.649,09	4,33%
MISSIONE 13 – Tutela della Salute	800,00	0,00%
MISSIONE 14 – Sviluppo economico e competitività	3.450,00	0,02%
MISSIONE 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamento	670.318,02	3,96%
MISSIONE 50 – Debito pubblico	171.014,72	1,01%
MISSIONE 99 – Servizi per conto terzi	9.320.000,00	55,02%
TOTALE	16.938.964,48	100,00%

Bilancio 2018 – Spese per Missione



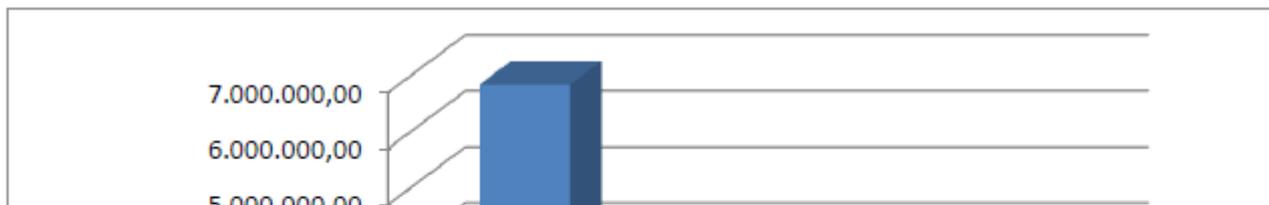
Previsione spesa pro-capite 2018: € 1.658,24

Il Bilancio 2018

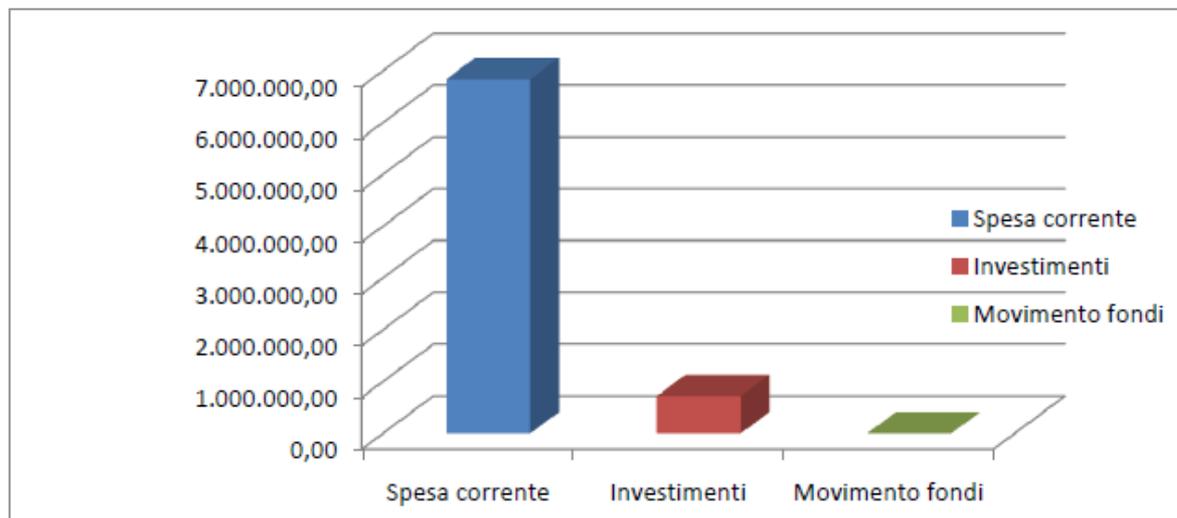
Composizione della Spesa



Bilancio 2018 – Composizione della Spesa (esclusi servizi c/terzi)



Destinazione	Spesa €	Spesa %
Spesa corrente	6.835.724,74	90,46%
Investimenti	720.550,14	9,54%
Movimento fondi	0,00	0,00%
TOTALE	7.556.274,88	100,00%





Comune di Altofonte

Settore Economico Finanziario

Il Bilancio di Previsione per il Cittadino
Anno 2018

5 – Il Bilancio 2018 – Aliquote e Tariffe

Il Bilancio 2018

Aliquote dei Tributi



Imposta Municipale Propria (IMU) – Aliquote 2018

Parametro	Aliquota
Aliquota per abitazione principale ⁽¹⁾	Esente
Aliquota per abitazione principale cat. A1, A8, A9	0,6% detrazione € 200,00
Aliquota per altri fabbricati non esenti da IMU	1,06%
Aliquota abitazioni concesse in comodato a parenti in linea retta entro il 1° grado	1,06% base imponibile ridotta del 50%
Aliquota per aree fabbricabili	1,06%
Aliquota per terreni agricoli	Esenti
Aliquota per fabbricati rurali	Esenti

(1) Abitazioni assimilate all'abitazione principale:

- Abitazione non locata posseduta da anziani e/o disabili residenti in case riposo comprese pertinenze C2 C6 C7;
- Unità immobiliare posseduta da italiani residenti all'estero (A.I.R.E.) pensionati.

Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI) – Aliquote 2018

Parametro	Aliquota
Aliquota per abitazione principale ⁽¹⁾	Esente
Aliquota per terreni agricoli	Esenti
Aliquota per altri immobili residuali	0,25%

Addizionale Comunale IRPEF – Aliquote 2018

Parametro	Aliquota
Aliquota per reddito complessivo < 7.500,00	Esente
Aliquota per reddito complessivo = o > 7.500,00	0,80%

Abitazioni assimilate all'abitazione principale:

Abitazione non locata posseduta da anziani e/o disabili residenti in case riposo comprese pertinenze C2 C6 C7;

Unità immobiliare posseduta da italiani residenti all'estero (A.I.R.E.) pensionati.

- L'aliquota TASI applicata è pari a 0,00% poiché tali immobili già pagano l'IMU all'aliquota massima.

Tassa Rifiuti (TARI) - Utenze Domestiche – Tariffe 2018

Componenti Nucleo Familiare	Parte Fissa	Parte Variabile
1	1,09	151,52
2	1,27	235,70
3	1,38	252,54
4	1,47	286,21
5	1,48	303,04
6	1,43	319,88



Tassa Rifiuti (TARI) – Utenze Non Domestiche - 1

Tariffe 2018

Categoria	Descrizione	Parte Fissa	Parte Variabile
1	Musei, Biblioteche, associazioni	2,96	6,15
2	Cinematografi e teatri	2,20	4,61
3	Autorimesse e Magazzini	2,08	4,36
4	Campeggi, Distributori Carb.	3,50	7,32
5	Stabilimenti balneari, terme-simili	2,77	5,82
6	Esposizioni, Autosaloni	2,68	5,64
7	Alberghi con Ristorante	4,44	9,29
8	Alberghi senza Ristorante	3,40	7,09
9	Case di Cura e Riposo, Caserme	1,42	2,95
10	Ospedali	4,50	9,40
11	Uffici, Studi Professionali	3,68	7,68
12	Banche, Istituti di Credito	3,72	7,75
13	Negozi Abb., Calzature	3,56	7,38
14	Edicola, Farmacia, Tabaccaio	4,72	9,86

Tassa Rifiuti (TARI) – Utenze Non Domestiche - 2

Tariffe 2018

Categoria	Descrizione	Parte Fissa	Parte Variabile
15	Negozi particolari, Filatelia	4,28	8,95
16	Banchi di mercato, Beni Durevoli	5,26	10,96
17	Attività Artigianali Tipo Botteghe	4,72	9,85
18	Attività Artigianali Tipo Botteghe	3,27	6,79
19	Carrozzerie,Autofficina,Elettrauto	4,35	9,03
20	Attività Industriali con Capannoni	4,44	9,23
21	Attività Artigianali di Produz.	4,35	9,07
22	Ristoranti, Trattorie, Osterie	5,35	11,16
23	Mense, Birrerie, Amburgherie	4,00	8,35
24	Bar, Caffè, Pasticceria	4,03	8,39
25	Supermercato, Pane e Pasta	3,84	8,02
26	Plurilicenze, Alimentari	3,84	8,03
27	Ortofrutta, Pescherie, Fiori	6,96	14,51
28	Ipermercati di generi misti	4,28	8,94
29	Banchi mercato generi alimentari	5,26	11,00
30	Discoteche, Night Club	6,01	12,53

FINE DOCUMENTO