

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2017 - 2019

COMUNE DI MILAZZO

1) PREMESSA

Dall'anno 2016 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatici che gestionali.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2016-2018 chiude con il pareggio del Bilancio di Previsione 2016-2018, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare prevista in occasione della predisposizione ed approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato ed in particolare con l'approvazione, da parte del Consiglio Comunale, della deliberazione da parte del Consiglio Comunale di attivazione dell'ente entrate proprie ai sensi dell'art. 251 del D.Lgs 267/2000.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

2.1) Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2017 - 2018 – 2019

ENTRATE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	SEPE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.416.765,99								
Utilizzo avanzo di amministrazione					Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		0,00							
Fondo pluriennale vincolato		388.002,72	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.311.620,94	21.324.099,69	21.280.659,02	21.280.659,02	Titolo 1 - Spese correnti	23.145.751,85	32.925.353,08	37.605.913,18	37.551.212,90
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.187.149,30	8.044.017,59	13.102.568,60	13.054.988,60					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	909.407,64	4.447.328,02	4.929.222,43	4.929.222,43					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.100.629,80	5.274.847,86	415.000,00	415.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	959.446,52	5.274.847,86	909.500,00	909.500,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	27.508.807,68	39.090.293,16	39.727.450,05	39.679.870,05	Totale spese finali.....	24.105.198,37	38.200.200,94	38.515.413,18	38.460.712,90
Titolo 6 - Accensione di prestiti	25.883,52	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.248.313,86	1.278.094,94	1.212.036,87	1.219.157,15
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.576.339,78	26.911.363,09	26.936.463,05	26.936.463,05	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.313.094,97	26.911.363,09	26.936.463,05	26.936.463,05
Totale titoli	31.111.030,98	74.501.656,25	75.163.913,10	75.116.333,10	Totale titoli	28.666.607,20	74.889.658,97	75.163.913,10	75.116.333,10
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	35.527.796,97	74.889.658,97	75.163.913,10	75.116.333,10	TOTALE COMPLESSIVO SEPE	28.666.607,20	74.889.658,97	75.163.913,10	75.116.333,10
Fondo di cassa finale presunto	6.861.189,77								

* Indicare gli anni di riferimento

2.2) Equilibri di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾

2017 - 2018 - 2019

<i>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</i>			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.416.765,99			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		388.002,72	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		33.815.445,30	39.312.450,05	39.264.870,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		32.925.353,08	37.605.913,18	37.551.212,90
<i>di cui</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			2.678.063,81	2.890.255,33	2.890.255,33
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.278.094,94	1.212.036,87	1.219.157,15
- <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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)				0,00	494.500,00	494.500,00
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 LO CALI						
H)	Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)		0,00		
	<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	494.500,00	494.500,00
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)						
	O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.274.847,86	415.000,00	415.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	494.500,00	494.500,00
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	(-)	5.274.847,86	909.500,00	909.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend delle entrate

ENTRATE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019
	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	4	5	6
Utilizzo avanzo di amministrazione			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	194.001,36	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.324.099,69	21.280.659,02	21.280.659,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.044.017,59	13.102.568,60	13.054.988,60
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.447.328,02	4.929.222,43	4.929.222,43
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.274.847,86	415.000,00	415.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.911.363,09	26.936.463,05	26.936.463,05
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	74.695.657,61	75.163.913,10	75.116.333,10

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Come prima ricordato con l'approvazione del bilancio stabilmente riequilibrato prima dal Ministero e successivamente dal Consiglio Comunale della deliberazione è stato confermato l'impianto di imposizione e tassazione approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione di attivazione dell'ente entrate proprie ai sensi dell'art. 251 del D.Lgs 267/2000.

La compartecipazione prevista è disciplinata dalla L. R. 5/2014

Il fondo di solidarietà comunale è stato quantificato nello stesso importo determinato dal Ministero dell'Interno

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019
	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	4	5	6
Imposte, tasse e proventi assimilati	18.455.926,19	18.409.146,28	18.409.146,28
Compartecipazioni di tributi	1.135.704,27	1.135.704,27	1.135.704,27
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.732.469,23	1.735.808,47	1.735.808,47
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	21.324.099,69	21.280.659,02	21.280.659,02

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLO STATO:

I trasferimenti dello Stato afferiscono per il maggior valore nel esercizio 2016 ai trasferimenti non fiscalizzati, al fondo sviluppo investimenti, ed altri per minori introiti di afferenti ad agevolazioni e riduzioni statali di imposte comunali e per criticità gettito IMU e TASI di cui al DL78/2015;

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE:

I trasferimenti della Regione afferiscono al contributo per la compensazione del minor gettito a causa dell'abrogazione dell'addizionale all'energia elettrica, al fondo previsto dall'art. 6 comma 5 della L.R. 5/2014

Importante e significativo contributo della Regione riguarda l'insieme delle contribuzione per lo svolgimento di servizi sociali sul territorio nel triennio

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019
	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	4	5	6
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.044.017,59	13.102.568,60	13.054.988,60
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	8.044.017,59	13.102.568,60	13.054.988,60

Le entrate extratributarie presentano la seguente programmazione ed evoluzione

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019
	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	4	5	6
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.770.952,72	3.770.952,72	3.770.952,72
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	210.000,00	205.000,00	205.000,00
Interessi attivi	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Rimborsi e altre entrate correnti	460.875,30	947.769,71	947.769,71
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.447.328,02	4.929.222,43	4.929.222,43

3.4) Entrate in conto capitale

Le entrate conto capitale sono state destinate totalmente alle spese in conto capitale garantendo così ordinati equilibri di bilancio

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019
	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	4	5	6
Tributi in conto capitale	115.000,00	115.000,00	115.000,00
Contributi agli investimenti	4.859.847,86	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	5.274.847,86	415.000,00	415.000,00

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Non sono state previste entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019
	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	4	5	6
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00

3.7) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di “Servizi per conto terzi”, sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell’ente presso terzi, i depositi di terzi presso l’ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell’individuazione delle “operazioni per conto di terzi”, l’autonomia decisionale sussiste quando l’ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell’osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019
	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	4	5	6
Entrate per partite di giro	25.466.122,29	25.485.000,00	25.485.000,00
Entrate per conto terzi	1.445.240,80	1.451.463,05	1.451.463,05
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26.911.363,09	26.936.463,05	26.936.463,05

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019
	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	4	5	6
	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	194.001,36	0,00	0,00

Il Fondo pluriennale vincolato iscritto in bilancio è quello determinato in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016. Con l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui da effettuarsi alla data del 31/12/2016, il fondo presenterà un saldo differente per effetto delle variazioni di egisibilità. La medesima deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui comporterà, ai sensi della vigente normativa, una variazione agli stanziamenti di competenza del bilancio 2017/2019.

4) Previsioni della spesa

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015	2016	2017	2018	2019	
	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	26.951.064,87	33.222.509,59	32.925.353,08	37.605.913,18	37.551.212,90	-0,894 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	489.872,07	3.296.993,48	5.274.847,86	909.500,00	909.500,00	59,989 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	15.402.734,84	1.324.415,22	1.278.094,94	1.212.036,87	1.219.157,15	-3,497 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.038.925,71	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	182,227 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	12.424.799,28	36.118.868,83	26.911.363,09	26.936.463,05	26.936.463,05	-25,492 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	66.307.396,77	76.974.541,42	74.889.658,97	75.163.913,10	75.116.333,10	-2,708 %

4.1) Spese correnti

Le Spese correnti si articolano nei seguenti macroaggregati:

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
		2015	2016	2017	2018	2019	
		Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	2	3	4	5	6	7	
Redditi da lavoro dipendente		9.892.437,34	9.968.505,47	9.567.505,56	9.845.633,46	9.845.633,46	-4,022 %
Imposte e tasse a carico dell'ente		611.218,44	672.858,66	654.760,93	682.497,96	682.497,96	-2,689 %
Acquisto di beni e servizi		15.218.101,07	16.677.959,89	17.582.572,97	22.012.925,37	21.965.345,37	5,424 %
Trasferimenti correnti		26.305,32	1.497.733,80	1.159.176,65	1.116.071,06	1.116.071,06	-22,604 %
Trasferimenti di tributi		401.618,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Interessi passivi		631.549,20	708.687,98	707.634,35	582.245,86	537.870,40	-0,148 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate		2.855,39	9.300,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00	-11,827 %
Altre spese correnti		166.979,65	3.687.463,79	3.245.502,62	3.358.339,47	3.395.594,65	-11,985 %
TOTALE SPESE CORRENTI		26.951.064,87	33.222.509,59	32.925.353,08	37.605.913,18	37.551.212,90	-0,894 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Gli accantonamenti al FCDE si riferiscono alla TARI ed ai corrispettivi del servizio idrico con le percentuali previste dalla vigente normativa e tenuto conto degli incassi effettuati ed quota di fondo accantonata nel risultato di amministrazione. Tali entrate presentano ritardi nella loro realizzazione monetaria.

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015	2016	2017	2018	2019
	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	2	3	4	5	6
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	489.872,07	3.296.993,48	5.274.847,86	904.500,00	904.500,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	489.872,07	3.296.993,48	5.274.847,86	909.500,00	909.500,00

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui sono riportati nella tabella seguente:

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019
	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	4	5	6
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.278.094,94	1.212.036,87	1.219.157,15
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	1.278.094,94	1.212.036,87	1.219.157,15

4.) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019
	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	4	5	6
Uscite per partite di giro	25.466.122,29	25.485.000,00	25.485.000,00
Uscite per conto terzi	1.445.240,80	1.451.463,05	1.451.463,05
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26.911.363,09	26.936.463,05	26.936.463,05

5) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.

Si riporta di seguito la tabella di esposizione del risultato di amministrazione approvato con il rendiconto di gestione 2015:

RISCOSSIONI	(+)	62.575.592,96
PAGAMENTI	(-)	43.442.336,19
DIFFERENZA		19.133.256,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.656.167,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	931.502,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.763.169,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	(-)	865.405,95
. di cui parte corrente		317.764,72
. di cui parte capitale		547.641,23
DIFFERENZA		-6.040.905,95
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) al 31-12-2015		13.092.350,82

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015			
			1.309.041,99
			8.399.272,57
			264.586,00
			1.906,68
			9.974.807,24
			153.944,38
			674.936,59
			767.645,00
			1.596.525,97
			1.381.235,92
			139.781,69

10.1) Risultato di amministrazione presunto**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	13.092.350,82
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	865.405,95
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	73.150.504,77
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	66.792.107,61
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2017	20.316.153,93
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	194.001,60
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	20.122.152,33
	B) Vincoli ed accantonamenti al 31/12/2015	12.953.569,23
	Differenza A-B	7.168.583,10

11) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO**1. Verifica vincoli di finanza pubblica**

2.

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)				
) Fondo pluriennale vincolato di entrata				
) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica				
) Titolo 3 - Entrate extratributarie				
) Titolo 4 - Entrate in c/capitale				

) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività inanziarie				
) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato				
) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)				
) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente				
) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)				
) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾				
) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)				

10.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	13.092.350,82
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	865.405,95
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	73.150.504,77
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	66.792.107,61
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2017	20.316.153,93
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	194.001,60
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	20.122.152,33
	B) Vincoli ed accantonamenti al 31/12/2015	12.953.569,23
	Differenza A-B	7.168.583,10

Il Dirigente del II Settore
Dott. Bucolo Michele

