

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2016 - 2018

COMUNE DI MILAZZO

1) PREMESSA

Dall'anno 2016 l'ente è tenuto ad applicare 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.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

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.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

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

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

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* 2016 - 2017 - 2018

ENTRATE	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	SPESA	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	22.935.699,44								
Utilizzo avanzo di amministrazione		865.405,95	194.001,36	0,00	Disavanzo di amministrazione			0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato									
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.272.693,89	21.366.651,74	21.324.099,69	21.280.659,02	Titolo 1 - Spese correnti	25.876.849,84	32.222.509,59	32.731.351,72	37.558.333,18
					- di cui fondo pluriennale vincolato		194.001,36	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.155.465,59	8.740.773,32	8.044.017,59	13.054.988,60					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.451.006,00	4.164.735,03	4.447.328,02	4.929.222,43					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.637.770,92	2.706.352,25	5.274.847,86	415.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.719.115,80	3.296.993,48	5.274.847,86	909.500,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		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
Totale entrate finali.....	25.516.936,40	36.976.512,34	39.090.293,16	39.679.870,05	Totale spese finali.....	28.595.965,64	36.519.503,07	38.006.199,58	38.467.833,18
Titolo 6 - Accensione di prestiti	236.195,39	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsamento di prestiti	15.166.126,01	1.324.415,22	1.275.094,94	1.212.036,87
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.011.754,30	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.011.754,30	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	33.509.890,08	36.118.868,83	26.911.363,09	26.936.463,05	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	34.019.863,67	36.118.868,83	26.911.363,09	26.936.463,05
Totale titoli	62.274.776,17	76.109.135,47	74.501.656,25	75.116.333,10	Totale titoli	80.793.709,62	76.974.541,42	74.695.657,61	75.116.333,10
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	85.210.475,61	76.974.541,42	74.695.657,61	75.116.333,10	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	80.793.709,62	76.974.541,42	74.695.657,61	75.116.333,10
Fondo di cassa finale presunto	4.416.765,99								

2.2) Equilibri di bilancio

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2016 - 2017 - 2018**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	22.935.699,44		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	317.764,72	194.001,36	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	34.272.160,09 0,00	33.815.445,30 0,00	39.264.870,05 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	33.222.509,59 194.001,36 2.119.834,98	32.731.351,72 0,00 2.678.063,81	37.558.333,18 0,00 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 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	1.324.415,22 0,00 0,00	1.278.094,94 0,00 0,00	1.212.036,87 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	43.000,00	0,00	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 LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		43.000,00		0,00	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)			0,00		0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+) 0,00	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+) 547.641,23	547.641,23	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+) 2.706.352,25	2.706.352,25	5.274.847,86	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	(+) 43.000,00	43.000,00	0,00	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	(-)	3.296.993,48	5.274.847,86	909.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00			

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00	0,00
------------------------------	-------------------------------	------	------	------	------

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
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				
		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 storico delle entrate

ENTRATE	ULTIMO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2015	2016	2017	2018
	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	0	1	2	3
Utilizzo avanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	298.858,44	317.764,72	194.001,36	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	632.643,65	547.641,23	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.388.192,31	21.366.651,74	21.324.099,69	21.280.659,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.003.654,47	8.740.773,32	8.044.017,59	13.054.988,60
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.129.115,41	4.164.735,03	4.447.328,02	4.929.222,43
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.021.893,26	2.706.352,25	5.274.847,86	415.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	22.788.495,07	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.068.789,19	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	15.447.188,84	36.118.868,83	26.911.363,09	26.936.463,05
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	84.778.830,64	76.974.641,42	74.695.657,61	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	Ultimo bilancio		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2015 Stanziamiento	2016 Previsioni	2016 Previsioni	2017 Previsioni	2018 Previsioni	
	3	4	5	6		
Imposte, tasse e proventi assimilati	17.676.916,47	18.479.387,72	18.455.926,19		18.409.146,28	
Compartecipazioni di tributi	1.189.402,80	1.135.704,27	1.135.704,27		1.135.704,27	
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.521.873,04	1.751.559,75	1.732.469,23		1.735.808,47	
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	20.388.192,31	21.366.651,74	21.324.099,69		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

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	Ultimo bilancio				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Stanziamto	2016 Previsioni	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2016 Previsioni	2017 Previsioni	2018 Previsioni
	0	1	2	3			
	9.003.654,47	8.740.773,32	8.044.017,59	13.054.988,60			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.003.654,47	8.740.773,32	8.044.017,59	13.054.988,60			
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI					8.740.773,32	8.044.017,59	13.054.988,60

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie presentano la seguente programmazione ed evoluzione

Descrizione Tipologia/Categoria	Ultimo bilancio		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Stanziamto	2016 Previsioni	2017 Previsioni	2018 Previsioni	
	0	1	2	3	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.502.257,88	3.464.989,34	3.770.952,72	3.770.952,72	
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	326.334,00	224.844,21	210.000,00	205.000,00	
Interessi attivi	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	
Rimborsi e altre entrate correnti	295.023,53	469.421,48	460.875,30	947.769,71	
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.129.115,41	4.164.735,03	4.447.328,02	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	Ultimo bilancio			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Stanziamto	2016 Previsioni	2017 Previsioni	2018 Previsioni		
	0	1	2	3		
Tributi in conto capitale	77.239,97	163.025,06	115.000,00	115.000,00		
Contributi agli investimenti	412.786,55	1.892.020,02	4.859.847,86	0,00		
Altre entrate in conto capitale	531.866,74	651.307,17	300.000,00	300.000,00		
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.021.893,26	2.706.352,25	5.274.847,86	415.000,00		

3.6) Entrate per accensione di prestiti

L'ente non ha previsto entrate per nuove accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2013 Rendiconto	2014 Rendiconto	2015 Stanziamiento	2016 Previsioni	2017 Previsioni	2018 Previsioni
	1	2	3	4	5	6
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	22.788.495,07	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	22.788.495,07	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	Ultimo bilancio				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Stanziamiento	2016 Previsioni		2017 Previsioni	2018 Previsioni		
		0	1	2	3		
Entrate per partite di giro	13.895.233,30	35.174.556,43	25.466.122,29	25.465.000,00			
Entrate per conto terzi	1.551.955,54	944.312,40	1.445.240,80	1.451.463,05			
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.447.188,84	36.118.868,83	26.911.363,09	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 è stato quantificato in € 865.405,95

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	Ultimo bilancio			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2016 Stanziamiento 0	2016 Previsioni 1	2017 Previsioni 2	2018 Previsioni 3		
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo 1 - Spese correnti	32.847.385,04	33.222.509,59	32.731.351,72	37.556.333,18		
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.654.536,91	3.296.993,48	5.274.847,86	909.500,00		
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	23.809.693,08	1.324.415,22	1.278.094,94	1.212.036,87		
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.068.789,19	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00		
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	15.398.426,42	36.118.868,83	26.911.363,09	26.936.463,05		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	84.778.830,64	76.974.541,42	74.695.657,61	75.116.333,10		

4.1) Spese correnti

Le Spese correnti si articolano nei seguenti macroaggregati:

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Stanziamto 0	2016 Previsioni 1	2017 Previsioni 2	2018 Previsioni 3		
Redditi da lavoro dipendente	10.344.179,28	9.968.505,47	9.567.505,56	9.845.633,46		
Imposte e tasse a carico dell'ente	660.540,33	672.856,66	654.760,93	652.497,96		
Acquisto di beni e servizi	17.705.349,31	16.677.959,89	17.397.994,27	21.965.345,37		
Trasferimenti correnti	704.083,38	1.497.733,80	1.159.176,65	1.116.071,06		
Trasferimenti di tributi	401.618,46	0,00	0,00	0,00		
Interessi passivi	654.900,65	708.687,98	707.634,35	582.245,86		
Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.005,39	9.300,00	8.200,00	8.200,00		
Altre spese correnti	2.369.708,24	3.687.463,79	3.236.079,96	3.358.339,47		
TOTALE SPESE CORRENTI	32.847.385,04	33.222.509,59	32.731.351,72	37.558.333,18		

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

L'accantonamento al Fondo crediti è stato determinato per la Tari e le entrate relative al servizio idrico, poiché 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	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2015 Stanziamto	2016 Previsioni	2017 Previsioni	2018 Previsioni
	0	1	2	3
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.106.895,68	3.296.993,48	5.274.847,86	904.500,00
Altre spese in conto capitale	547.641,23	0,00	0,00	5.000,00
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.654.536,91	3.296.993,48	5.274.847,86	909.500,00

La spese in conta capitale sono finanziate nel triennio per il maggior valore con corrispondenti entrate in conto capitale derivanti da finanziamenti specifici ottenuti dall'ente.

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		
	2016 Previsioni	2017 Previsioni	2018 Previsioni
	1	2	3
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	1.324.415,22	1.278.094,94	1.212.036,87

4.6) 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		
	2016 Previsioni	2017 Previsioni	2018 Previsioni
	4	5	6
Uscite per partite di giro	35.174.556,43	25.466.122,29	25.485.000,00
Uscite per conto terzi	944.312,40	1.445.240,80	1.451.463,05
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	36.118.868,83	26.911.363,09	26.936.463,05

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

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

Parte accantonata	€	1.309.041,99
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€	8.399.272,57
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso	€	264.586,00
Altri accantonamenti (indennità fine mandato)	€	1.906,68
	€	9.974.807,24
Totale parte accantonata (B)		
Parte vincolata	€	153.944,38
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti	€	674.936,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€	767.645,00
Altri vincoli	€	1.596.525,97
Totale parte vincolata (C)		
Parte destinata agli investimenti	€	1.381.235,92
Totale parte destinata agli investimenti (D)		
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€	139.781,69

Il Dirigente del II Settore
Dott.  Michele