

Bilancio 2016/2018

Delibera n. 21 dell' 1. 6. 2016

1^a parte.

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2016-2018**

Tempi e modalità di approvazione del bilancio 2016-2018

L'Amministrazione comunale, ha usufruito della proroga al 30.04.2016, disposta con Decreto del Ministero dell'Interno del 01.03.2016, pubblicato sulla G.U. n.55 del 07.03.2016, per l'approvazione del bilancio di previsione 2016-2018.

L'Amministrazione ha definito le previsioni di bilancio attenendosi alla normativa vigente mantenendo immutate le aliquote dei tributi e le tariffe dei servizi e adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate del 2015.

Le scelte politiche di programmazione e realizzazione degli interventi nel territorio e di erogazione dei servizi ai cittadini e alle imprese costituiscono prerogativa esclusiva della Giunta, in sede di proposta degli schemi, e del Consiglio in sede di discussione e approvazione del bilancio.

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2016-2018.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

Il bilancio di previsione 2016-2018, disciplinato dal Dlgs 118/2011 e dal d.p.c.m. 28/12/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lg. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile ha comportato importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale tra le quali la stesura della presente nota integrativa al bilancio.

Si rammentano le innovazioni più importanti :

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;
- I nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- le previsioni delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
- la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;

- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del bilancio è stata articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

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

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Nel Documento Unico di Programmazione, si inseriscono tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevederà redazione e approvazione.



1. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità e ai crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2016-2018 da rispettare in sede di programmazione e di gestione riportati nella tabella n°1 sono:

Il principio dell'equilibrio generale, 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;

| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2016 | | | | | |
|------------------------------------|--|----------------------|---------------------------------|--|----------------------|
| ENTRATE | | | SPESE | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | | 2.444.703,14 | Disavanzo di amministrazione | | 0 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 15.840.719,49 | | | |
| Titolo I | Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa | 16.331.879,89 | Titolo I | Spese correnti | 22.355.123,05 |
| Titolo II | Trasferimenti correnti | 1.446.030,37 | Titolo II | Spese in conto capitale | 23.287.670,45 |
| Titolo III | Entrate extratributarie | 2.283.690,03 | | | |
| Titolo IV | Entrate in conto capitale | 8.111.833,85 | Titolo III | Spese per incremento di attività finanziaria | 0 |
| Titolo V | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0 | | | |
| | Totale entrate finali | 28.173.434,14 | | Totale spese finali | 45.642.793,50 |
| Titolo VI | Accensione prestiti | 0 | Titolo IV | Rimborso di prestiti | 816.063,27 |
| Titolo VII | Anticipazioni da tesoriere | 5.247.336,00 | Titolo V | Chiusura anticipazioni da tesoriere | 5.247.336,00 |
| Titolo IX | Entrate per conto terzi e partite di giro | 25.909.974,83 | Titolo VII | Spese per conto terzi e partite di giro | 25.909.974,83 |
| | Totale Titoli | 59.330.744,97 | | Totale Titoli | 77.616.167,60 |
| Totale complessivo entrate | | 77.616.167,60 | Totale complessivo spese | | 77.616.167,60 |

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

Nella relazione istruttoria sottoposta all'esame dell'organo direttivo (delibera di G.C. n.92/2016) è sviluppato l'equilibrio del bilancio corrente e del bilancio in conto capitale, cui si rinvia.

Per tutte le entrate tributarie, si rinvia alla relazione istruttoria sottoposta al Consiglio Comunale ed in precedenza già approvata dalla Giunta Comunale con atto n.92/2016.

Le entrate extratributarie

Le entrate extratributarie 2016 sono state previste in linea con quelle del 2015 e ammontano a € 2.283.690,03.

Tra le entrate per vendita e proventi di beni e servizi sono previsti € 219.000,00 per tariffe sui servizi a domanda individuale: mensa scolastica e centri sportivi. Le entrate per servizi a domanda individuale e le entrate correnti che finanziano le spese di investimento sono puntualmente riportate nella relazione istruttoria di cui alla delibera di Giunta Comunale n.92/2016 ad oggetto: "Approvazione schema di bilancio pluriennale 2016/2018 e relativi allegati".

Gli stanziamenti di entrata da sanzioni al Codice della Strada aumentano ad € 260.000,00.

L'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata proprio del nuovo sistema contabile armonizzato prevede che le entrate non siano iscritte per cassa ma al lordo dei ruoli emessi su contravvenzioni elevate e non riscosse, con la previsione del fondo rischi per crediti di dubbia esigibilità che ammonta ad € 156.524,30.

Parte delle entrate correnti complessive, ammontante ad € 122.000,00 finanzia gli investimenti del Titolo II come relazionato nella delibera di Giunta Comunale n.92/2016, prima citata.

Le spese correnti

La struttura del nuovo bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni / programmi / titoli / macroaggregati.

Con l'introduzione del nuovo piano dei conti finanziario e del nuovo piano dei conti economico - patrimoniale si è resa necessaria la reimputazione ai centri di costo delle spese di personale e la disarticolazione analitica delle voci di spesa relative alle utenze (energia elettrica, riscaldamento, spese telefoniche) e altri costi comuni generali.

Spese correnti per macro aggregato

| | Previsione 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1.1 - Redditi da lavoro dipendente | 4.868.340,44 | 4.626.993,34 | 4.580.205,74 | 4.399.205,74 |
| 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'Ente | 338.130,18 | 368.846,58 | 365.634,18 | 346.634,18 |
| 1.3 - Acquisto di beni e servizi | 10.736.117,28 | 9.572.152,06 | 9.235.720,87 | 8.988.690,27 |
| 1.4 - Trasferimenti correnti | 4.397.745,96 | 3.428.824,79 | 3.195.532,79 | 3.178.532,79 |
| 1.7 - Interessi passivi | 1.848.085,72 | 1.809.072,97 | 1.768.336,84 | 1.725.563,14 |
| 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 23.926,17 | 8.290,70 | 8.290,70 | 8.290,70 |
| 1.10 - Altre spese correnti | 6.494.852,64 | 2.540.942,61 | 346.644,82 | 319.139,07 |
| Totale | 28.707.198,39 | 22.355.123,05 | 19.500.365,94 | 18.966.055,89 |

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2016 ammonta ad € 22.355.123,05 a fronte della spesa prevista in assestamento 2015 di € 24.689.129,89.

Gli oneri di urbanizzazione ammontano ad € 580.000,00 e sono stati stanziati in conto capitale per € 150.000,00 e in conto corrente per € 430.000,00, in linea con la normativa vigente.

Una d'amina più analitica meritano le voci relative al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e ai Fondi per potenziali passività latenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Il Comune di Frattamaggiore in aderenza al principio della prudenza, provvede attraverso la destinazione di una quota dell'avanzo di amministrazione accantonato alla copertura di crediti con potenziali sofferenze relativi prevalentemente al recupero evasione tributaria e alle entrate patrimoniali ed extratributarie (Tit. I, Tit. III e Tit. IV). Sono state individuate le entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione.

I FCDE vengono determinati per ciascuna tipologia di entrata applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie semplici fino al 55% di tale importo, come prevede la normativa.

Considerato che il nuovo principio contabile offre la facoltà di effettuare svalutazioni di importo maggiore, per le entrate considerate la percentuale è stata prevista aumentata al 100%, per l'anno 2016, senza usufruire dell'abbattimento del 55% previsto dalla normativa vigente.

Nella tabella è riportato il quadro riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per l'anno 2016.

| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' 2016 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------|---------------------------|------------|--------------------------------------|
| CAPITOLO | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTALE QUINQUENNIO | %FONDO (100% - %MEDIA) | ANNO 2016 | IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2016 |
| Tit. I 41 INVIOLAZIONI | ACCERTATO | 296.596,73 | 994.066,59 | 723.922,96 | 728.884,00 | 396.000,00 | 3.139.470,28 | | 400.000,00 | |
| | INCASSI | 19.652,73 | 130.014,92 | 197.559,09 | 206.712,71 | 173.171,19 | 757.110,64 | | | |
| | RAPPORTO INC./ACC. | 16,70% | 13,08% | 27,29% | 28,36% | 43,73% | 24,12% | | | |
| | MEDIA ARITMETICA SUI TOTALI | | | | | | 24,12% | 75,88% | | € 303.536,51 |

| CAPITOLO | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTALE QUINQUENNIO | %FONDO (100% - %MEDIA) | ANNO 2016 | IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2016 |
|-------------------------------|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------|---------------------------|--------------|--------------------------------------|
| Tit. I 51/51 TARSU/TARI | ACCERTATO | 3.682.336,99 | 3.944.064,15 | 5.083.386,10 | 5.250.263,45 | 5.250.263,45 | 23.210.314,14 | | 5.083.386,10 | |
| | INCASSI | 1.743.823,63 | 2.784.786,18 | 5.151.542,81 | 2.880.583,81 | 2.884.198,53 | 15.444.934,96 | | | |
| | RAPPORTO INC./ACC. | 47,36% | 70,61% | 101,34% | 54,87% | 54,93% | 66,54% | | | |
| | MEDIA ARITMETICA SUI TOTALI | | | | | | 66,54% | 33,46% | | € 1.700.727,54 |

| CAPITOLO | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTALE QUINQUENNIO | %FONDO (100% - %MEDIA) | ANNO 2016 | IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2016 |
|---------------------------------------|-----------------------------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------------------|---------------------------|-----------|--------------------------------------|
| Tit. I 55 ACCERTAMENTI TARSU | ACCERTATO | 457.871,83 | 416.465,08 | 636.615,48 | 100,95 | 51.146,00 | 1.611.348,54 | | | |
| | INCASSI | 263.735,58 | 210.406,84 | 273.455,92 | 49.687,89 | 23.132,49 | 820.399,64 | | | |
| | RAPPORTO INC./ACC. | 57,65% | 50,52% | 42,95% | 49,22,30% | 37,83% | 50,91% | | | |
| | MEDIA ARITMETICA SUI TOTALI | | | | | | 50,91% | 49,09% | | € - |

| CAPITOLO | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTALE QUINQUENNIO | %FONDO (100% - %MEDIA) | ANNO 2016 | IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2016 |
|---|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|---------------------------|-----------|--------------------------------------|
| TR. I 64 DIRITTI E CANONI DEPURAZIONE ACQUE | ACCERTATO | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 57.250,38 | 242.250,38 | | 50.000,00 | |
| | INCASSI | 44.426,57 | 19.158,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63.585,14 | | | |
| | RAPPORTO INC./ACC. | 88,85% | 38,32% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 26,24% | | | |
| | MEDIA ARITMETICA SUI TOTALI | | | | | | 26,24% | 73,76% | | € 36.878,32 |

| CAPITOLO | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTALE QUINQUENNIO | %FONDO (100% - %MEDIA) | ANNO 2016 | IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2016 |
|---|-----------------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------|---------------------------|------------|--------------------------------------|
| TR. III 252 PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA | ACCERTATO | 2.448.066,44 | 767.376,26 | 800.207,53 | 921.922,94 | 765.316,34 | 5.702.889,51 | | 260.000,00 | |
| | INCASSI | 504.884,99 | 550.258,70 | 525.594,92 | 359.434,84 | 329.482,30 | 2.269.655,75 | | | |
| | RAPPORTO INC./ACC. | 20,62% | 71,71% | 65,68% | 38,99% | 43,05% | 39,80% | | | |
| | MEDIA ARITMETICA SUI TOTALI | | | | | | 39,80% | 60,20% | | € 156.524,30 |

| CAPITOLO | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTALE QUINQUENNIO | %FONDO (100% - %MEDIA) | ANNO 2016 | IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2016 |
|--|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------|---------------------------|------------|--------------------------------------|
| TR. III 458 /386 CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE | ACCERTATO | 179.550,30 | 153.072,70 | 169.210,70 | 197.869,46 | 116.909,79 | 816.612,95 | | 120.000,00 | |
| | INCASSI | 152.950,72 | 144.622,97 | 144.556,20 | 153.886,71 | 143.000,21 | 739.016,81 | | | |
| | RAPPORTO INC./ACC. | 85,19% | 94,48% | 85,43% | 77,77% | 122,82% | 90,50% | | | |
| | MEDIA ARITMETICA SUI TOTALI | | | | | | 90,50% | 9,50% | | € 11.402,63 |

| CAPITOLO | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTALE QUINQUENNIO | %FONDO (100% - %MEDIA) | ANNO 2016 | IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2016 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------|---------------------------|------------|--------------------------------------|
| TR. IV 600 ONERI CONCESSORI | ACCERTATO | 324.551,53 | 480.103,79 | 396.860,66 | 614.875,22 | 435.987,53 | 2.252.378,73 | | 160.000,00 | |
| | INCASSI | 324.551,53 | 437.181,16 | 439.783,29 | 585.700,36 | 465.162,39 | 2.252.378,73 | | | |
| | RAPPORTO INC./ACC. | 100,00% | 91,06% | 110,82% | 95,26% | 106,69% | 100,00% | | | |
| | MEDIA ARITMETICA SUI TOTALI | | | | | | 100,00% | 0,00% | | € |

| CAPITOLO | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTALE QUINQUENNIO | %FONDO (100% - %MEDIA) | ANNO 2016 | IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2016 |
|--------------------------------|-----------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------------|---------------------------|-----------|--------------------------------------|
| TR. IV 380 FITTO TERRENI | ACCERTATO | 5.975,00 | 6.036,50 | 5.991,50 | 5.991,50 | 7.522,00 | 31.516,50 | | 5.975,00 | |
| | INCASSI | 2.991,00 | 7.870,50 | 5.966,50 | 3.389,50 | 6.455,00 | 26.622,50 | | | |
| | RAPPORTO INC./ACC. | 50,06% | 129,55% | 99,58% | 56,57% | 85,81% | 84,47% | | | |
| | MEDIA ARITMETICA SUI TOTALI | | | | | | 84,47% | 15,53% | | € 927,82 |

| CAPITOLO | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTALE QUINQUENNIO | %FONDO (100% - %MEDIA) | ANNO 2016 | IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2016 |
|--|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|---------------------------|-----------|--------------------------------------|
| TR. III 381 FITTO BOTTEGHELLE MERCATO | ACCERTATO | 31.318,75 | 36.289,66 | 60.007,08 | 33.577,50 | 44.981,86 | 206.174,85 | | 40.000,00 | |
| | INCASSI | 40.773,95 | 39.584,96 | 51.146,58 | 42.363,64 | 40.397,50 | 214.266,63 | | | |
| | RAPPORTO INC./ACC. | 130,19% | 109,08% | 85,23% | 126,17% | 89,81% | 103,92% | | | |
| | MEDIA ARITMETICA SUI TOTALI | | | | | | 103,92% | -3,92% | | -€ 1.589,89 |

*L'importo negativo di € 1.589,89 è equivalente a zero.

91

| CAPITOLO | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTALE QUINQUENNIO | %FONDO (100% - %MEDIA) | ANNO 2016 | IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2016 |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|---------------------------|-----------|--------------------------------------|
| Tit. III 382 FONDO ALLOGGI | ACCERTATO | 45.305,15 | 48.213,85 | 29.875,27 | 19.527,57 | 24.206,74 | 137.228,39 | | 31.000,00 | |
| | INCASSI | 22.819,20 | 23.166,99 | 26.249,35 | 22.162,57 | 19.365,47 | 114.363,56 | | | |
| | RAPPORTO INC./ACC. | 50,37% | 127,20% | 89,87% | 112,92% | 80,00% | 83,34% | | | |
| | MEDIA ARITMETICA SUI TOTALI | | | | | | 83,34% | 16,66% | | € 5.165,18 |

| CAPITOLO | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTALE QUINQUENNIO | %FONDO (100% - %MEDIA) | ANNO 2016 | IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2016 |
|--|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|---------------------------|-----------|--------------------------------------|
| Tit. III 383 FONDO INSTALLAZIONE ANTENNA | ACCERTATO | 13.241,00 | 13.297,98 | 14.150,01 | 14.312,36 | 14.325,71 | 69.327,06 | | 14.325,71 | |
| | INCASSI | 11.721,93 | 13.850,46 | 13.345,68 | 16.792,25 | 14.325,71 | 70.086,03 | | | |
| | RAPPORTO INC./ACC. | 88,53% | 104,15% | 94,32% | 117,33% | 100,00% | 101,02% | | | |
| | MEDIA ARITMETICA SUI TOTALI | | | | | | 101,02% | -1,02% | | -€ 146,50 |

*L'importo negativo di € 146,50 è equivalente a zero.

| CAPITOLO | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTALE QUINQUENNIO | %FONDO (100% - %MEDIA) | ANNO 2016 | IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2016 |
|---|-----------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------------|---------------------------|-----------|--------------------------------------|
| Tit. III 385 FONDO STRUTTURE COMUNALI | ACCERTATO | 1.102,60 | 1.061,55 | 1.398,00 | 1.478,37 | 2.255,25 | 7.295,77 | | 2.300,00 | |
| | INCASSI | 1.154,25 | 906,60 | 1.345,65 | 1.285,67 | 2.655,25 | 7.347,42 | | | |
| | RAPPORTO INC./ACC. | 104,68% | 85,40% | 96,26% | 86,97% | 117,74% | 100,71% | | | |
| | MEDIA ARITMETICA SUI TOTALI | | | | | | 100,71% | -0,71% | | -€ 16,28 |

*L'importo negativo di € 16,28 è equivalente a zero.

TOTALE FONDO € 7.215.058,10

Per il calcolo del F.C.D.E. ci si è avvalsi del metodo della media semplice determinata dal rapporto tra gli incassi in c/competenza e in conto residui fino all'anno 2015 e gli accertamenti di competenza. Gli incassi in c/residui sono stati considerati in ogni annualità, solo riferiti all'esercizio precedente. Nei successivi anni (2017-2018) il calcolo è stato effettuato con identica metodologia fino all'anno 2014, mentre dal 2015 negli incassi sono stati considerati solo quelli di competenza in ogni annualità. Per maggiore prudenza i Fondi Crediti Dubbia Esigibilità 2017 e 2018, nell'importo effettivamente accantonato, sono stati considerati più alti di quanto determinati con il calcolo prima esplicitato che determina l'accantonamento obbligatorio al fondo.

Fondo potenziali passività latenti

Allo stato, trattasi di fattispecie non ricorrente, poiché l'ufficio competente non ha prodotto alcuna analisi né dei contenziosi esistenti attinti da forte probabilità di soccombenza, tali da far prevedere accantonamenti di specie, né degli importi prudenzialmente da prevedere.

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2015 e relativo utilizzo

La determinazione del risultato di amministrazione 2015 e la sua destinazione, si evince dall'allegato al bilancio di previsione appresso riportato:



CITTÀ DI FRATTAMAGGIORE (PROVINCIA DI NAPOLI)

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2015: | | | |
|---|----------------------|--|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa all'1.1.2015 | | | 5.661.001,01 |
| Riscossioni | 2.579.884,03 | 19.554.578,32 | 22.134.462,35 |
| Pagamenti | 4.721.216,56 | 18.267.417,45 | 22.988.534,01 |
| Fondo di cassa al 31/12/2015 | | | 4.806.929,35 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2015 | | | 0,00 |
| Differenza | | | 4.806.929,35 |
| Residui attivi | 26.230.234,90 | 17.538.260,26 | 43.768.495,16 |
| Residui passivi | 184.974,58 | 13.919.527,17 | 14.104.501,75 |
| Differenza | | | 29.663.993,41 |
| Avanzo/Disavanzo | | | 34.470.922,76 |
| F.P.V. SPESA | | | -19.697.641,51 |
| A) TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015 | | | 14.773.281,25 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2015 | | | |
| Parte accantonata | | | |
| Fondo svalutazione crediti | | | 2.215.058,10 |
| Fondo passività potenziali | | | 0 |
| Fondo indennità fine mandato sindaco | | | 6.353,04 |
| | | B) Totale parte accantonata | 2.221.411,14 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | 0 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti per borse di studio | | | 273.292,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | 0 |
| Altri vincoli da specificare (spesa corrente) | | | 259.689,15 |
| | | C) Totale parte vincolata | 482.981,15 |
| Parte destinata agli investimenti per impegni già assunti | | | 1.734.411,25 |
| Parte destinata ad espropri per impegni già assunti | | | 2.006.198,51 |
| | | D) Totale destinata agli investimenti | 3.740.609,76 |
| | | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 8.328.279,20 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritta tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2016. | | | |

Handwritten signature

Fonti di finanziamento degli investimenti

Per quanto attiene alle fonti di finanziamento degli investimenti nell'esercizio 2016, che ammontano complessivamente ad €. 23.287.670,45, esse sono costituite da:

FONTI DI FINANZIAMENTO

| RISORSE PROPRIE | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| AVANZO (A) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RICAVI PATRIMONIALI (P) | 23.314,24 | 23.314,24 | 23.314,24 | 69.942,72 |
| ONERI (O) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| MONETIZZAZIONI (Z) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (D) da sanzioni CDS ed altro | 122.000,00 | 65.000,00 | 65.000,00 | 252.000,00 |
| Totale FONTI di RP | 145.314,24 | 88.314,24 | 88.314,24 | 321.942,72 |
| Totale IMPIEGHI di RP | 145.314,24 | 88.314,24 | 88.314,24 | 321.942,72 |
| Differenziale FONTI - IMPIEGHI di RP | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |
| ALTRE RISORSE | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| CONTRIBUTI STATO (S) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CONTRIBUTI REGIONE (R) | 2.415.721,53 | 14.116.687,30 | 0 | 16.532.408,83 |
| CONTRIBUTI U.E. (U) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CONTRIBUTI PROVINCIA (V) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CONTRIBUTI DA ALTRI EE.PP. (Q) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CONTRIBUTI TERZI (T) (Project financing) | 5.235.360,00 | 2.551.200,00 | 6.940.000,00 | 14.726.560,00 |
| MUTUI (M) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE ALTRE RISORSE | 7.651.081,53 | 16.667.887,30 | 6.940.000,00 | 31.258.968,83 |
| TOTALE GENERALE RISORSE | 7.796.395,77 | 16.756.201,54 | 7.028.314,24 | 31.580.911,55 |
| F.P.V. in conto capitale | 15.491.274,68 | 1.198.459,46 | 0 | 16.689.734,14 |
| TOTALE PIANO INVESTIMENTI | 23.287.670,45 | 17.954.661,00 | 7.028.314,24 | 48.270.645,69 |

L'Ente, non ha previsto il ricorso all'indebitamento attraverso la contrazione di nuovi mutui passivi. Le opere di investimento finanziate con le risorse di cui alla precedente tabella sono contenute nel DUP, nel piano triennale delle opere pubbliche e nell'integrazione al piano, cui si rinvia.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- * la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota sarà iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata,

le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2016-2018, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

SPESA INVESTIMENTI

| Anno | F.P.V. entrata | Spesa tit. II | di cui investimenti da PPI 2016-2018 |
|--------|----------------|---------------|--------------------------------------|
| 2016 | 15.491.274,68 | 23.287.670,45 | 7.796.395,77 |
| 2017 | 1.198.459,46 | 17.954.661,00 | 16.756.201,54 |
| 2018 | 0 | 7.028.314,24 | 7.028.314,24 |
| Totale | 16.689.734,14 | 48.270.645,69 | 31.580.911,55 |

3. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

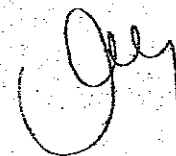
Fattispecie non ricorrente.

4. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Il Comune di Frattamaggiore non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compreso enti ed organismi strumentali

Il Comune di Frattamaggiore non possiede partecipazioni in società né controlla società. Nella struttura organizzativa dell'Ente, è previsto, il Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Frattamaggiore, Frattaminore e Grumo Nevano per l'erogazione, appunto, dei servizi cimiteriali. Questo Consorzio, pubblica i propri dati contabili, previsionali e consuntivi sul sito: <http://www.conorzio-cimiterialefrattamaggiore.it>.



6. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il patto di stabilità

Nell'anno 2015 l'Ente ha rispettato le regole previste per il patto di stabilità 2016. Di seguito si evince lo sviluppo delle entrate e delle spese come risultanti dal certificato finale trasmesso al Ministero dell'Interno, a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione 2015.

Certif. 2015

Patto di stabilità interno 2015 - Art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011
CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE
della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2015
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2016
COMUNE di FRATTAMAGGIORE

VISTO il decreto n. 52518 del Ministero dell'economia e delle finanze del 26 giugno 2015 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2015 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO il decreto n. 52505 del 26 giugno 2015 concernente il monitoraggio semestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2015 delle Città Metropolitane, delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le Città metropolitane subentrano alle Province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri di finanza pubblica e degli obiettivi del patto di stabilità interno;

VISTI i risultati della gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2015;

VISTE le informazioni sul monitoraggio del patto di stabilità interno 2015 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pattostabilitainterno.tesoro.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

| | | <i>Importi in migliaia di euro</i> |
|-------------------------------|--|------------------------------------|
| SALDO FINANZIARIO 2015 | | |
| | | Competenza mista |
| 1 | ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma) | 23.576 |
| 2 | SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma) | 23.749 |
| 3=1-2 | SALDO FINANZIARIO | -173 |
| 4 | SALDO OBIETTIVO 2015 | -981 |
| 5 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 (art. 4-ter, comma 5, decreto legge n. 16 del 2012) | 0 |
| 6 | Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2012, n. 16 | 0 |
| 7=5-6 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (Art. 4-ter, comma 6, decreto legge n. 16 del 2012) | 0 |
| 8=4+7 | SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE | -981 |
| 9=3-8 | DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE | 808 |

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

- il patto di stabilità interno per l'anno 2015 è stato rispettato
- il patto di stabilità interno per l'anno 2015 NON E' STATO RISPETTATO

**IL PRESIDENTE / IL SINDACO /
IL SINDACO METROPOLITANO**

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO**

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

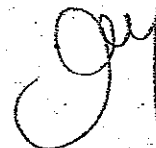
Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

7. Considerazioni finali.

La presente nota integrativa al bilancio di previsione 2016-2018 contiene le informazioni previste dal D.Lgs. 118/2011, di cui all'art.11. La stessa nota costituisce allegato al bilancio di previsione 2016-2018. Le notizie contenute nella stessa, integrano le relazioni istruttorie presenti nella delibera di Giunta Comunale n.92/2016, approvativa dello schema di bilancio di previsione pluriennale 2016-2018, e nella proposta al Consiglio Comunale di approvazione definitiva del documento contabile richiamato.

Infine, questa nota integrativa deve essere letta in combinato disposto con tutti gli allegati al bilancio di previsione pluriennale 2016-2018 e con tutti gli atti e le norme di riferimento.

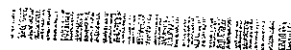
A handwritten signature in black ink, appearing to be the initials 'G.M.' or similar, located on the right side of the page.

COMUNE DI Frattamaggiore

Provincia di Napoli

All. 2

Prot. Comune di Frattamaggiore



C_0789-0-1-2016-05-25-0912133

Data 25/05/2016 Ora 12,22

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Giuseppina Saulino

dott. Angelo Meninno

dott. Gabriele Tamburrino

Comune di Frattamaggiore

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 25.05.2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

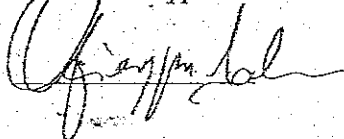
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

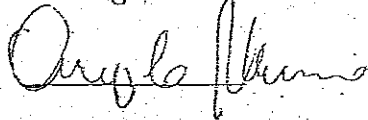
l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, del Comune di Frattamaggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

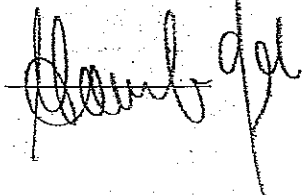
dott.ssa Giuseppina Saulino



dott. Angelo Meninno



dott. Gabriele Tamburino



Sommarie

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 6 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 7 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015..... | 7 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018..... | 8 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli..... | 8 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 11 |
| 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018..... | 12 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo..... | 14 |
| 5. Finanziamento della spesa del titolo II..... | 16 |
| 6. La nota integrativa..... | 17 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 17 |
| 7. Verifica della coerenza interna..... | 17 |
| 8. Verifica della coerenza esterna..... | 18 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018..... | 21 |
| A) ENTRATE CORRENTI..... | 21 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI..... | 24 |
| Spese di personale..... | 25 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)..... | 25 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 25 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 25 |
| Fondo di riserva di competenza..... | 30 |
| Fondi per spese potenziali..... | 30 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 30 |
| | |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 31 |
| INDEBITAMENTO..... | 32 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 34 |
| CONCLUSIONI..... | 36 |

PREMESSE VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Frattamaggiore nominato con delibera consigliere n. 36 del 26.11.2013

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs. 267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs. 118/2011.

- ha ricevuto in data 17.05.2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 29.04.2016 con delibera n. 92 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):
 - h) il rendiconto di gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:
 - i) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - j) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
 - k) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - l) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:

- m) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art. 170 del d.lgs. 267/2000 dalla Giunta;
- n) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- o) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- p) piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- q) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,)
- r) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
- s) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- * i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - * prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 28/04/2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

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

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare la redazione del bilancio consolidato.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2016 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2015, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 59 del 07.04.2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 7 in data 22.04.2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2015 :

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

| | 31/12/2014 - 2015 |
|---|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 2.217.392,40 |
| b) Fondi accantonati | 4.227.609,65 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | 8.328.279,20 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 14.773.281,25 |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 10.850.674,04 | 5.661.001,01 | 4.806.929,35 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 (o rendiconto 2015) sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2015 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
| | o REND.2015 | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | 349.444,81 | 3.675,26 | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 19697641,51 | 15.491.274,68 | 1.198.459,46 | |
| Utilizzo avanzo di Amministrazione | 1359166,52 | 2.444.703,14 | | |
| - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 22.778.191,24 | 16.331.879,89 | 16.557.727,26 | 16.331.879,89 |
| Trasferimenti correnti | 1.833.788,42 | 1.446.030,37 | 1.387.420,37 | 1.464.772,02 |
| Entrate extratributarie | 3.880.909,50 | 2.283.690,03 | 1.885.904,37 | 1.687.350,61 |
| Entrate in conto capitale | 7.595.268,88 | 8.111.833,85 | 17.278.639,62 | 7.409.445,27 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| Accensione prestiti | | | | |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 5.312.154,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 |
| Entrate per conto terzi e partite di giro | 24.409.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 |
| | 65.810.246,87 | 59.330.744,97 | 68.267.002,45 | 58.050.758,67 |
| totale generale delle entrate | 86.867.094,90 | 77.616.167,60 | 69.469.137,17 | 58.050.758,67 |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREV. DEF. O RENDICONTO 2015 | PREVISIONI | | | |
|----------|--|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 | |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 29.009.114,90 | 22.355.123,05 | 19.500.365,94 | 18.966.055,89 |
| | | di cui già impegnato* | | 351.653,41 | 742.770,97 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 349.444,81 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 27.339.332,31 | 23.287.670,45 | 17.954.661,00 | 7.028.314,24 |
| | | di cui già impegnato* | | 14.292.815,22 | 1.198.459,46 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 15491274,68 | 1198459,46 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 781.518,86 | 816.063,27 | 856.799,40 | 899.077,66 |
| | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 5.312.154,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 |
| | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 24.409.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 |
| | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 86852094,90 | 77616167,60 | 69469137,17 | 58050758,62 |
| | | di cui già impegnato* | | 1464468,63 | 1941230,43 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 15840719,49 | 1198459,46 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 86852094,90 | 77616167,60 | 69469137,17 | 58050758,62 |
| | | di cui già impegnato* | | 1464468,63 | 1941230,43 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 15840719,49 | 1198459,46 | 0,00 | 0,00 |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.1 Avarzo tecnico

Il totale generale delle spese previste è inferiore al totale generale delle entrate per euro 10.636.365,50. Tale differenza deriva dall'avanzo tecnico come previsto dal comma 14 dell'art.3 del d.lgs.118/2011, nella ipotesi in cui a seguito del riaccertamento straordinario, i residui attivi reimputati ad un esercizio sono di importo superiore alla somma del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata e dei residui passivi reimputati nel medesimo esercizio, tale differenza è vincolata alla copertura dell'eventuale eccedenza degli impegni reimputati agli esercizi successivi rispetto alla somma del fondo pluriennale vincolato di entrata e dei residui attivi. Nel bilancio di previsione dell'esercizio in cui si verifica tale differenza è effettuato un accantonamento di pari importo agli stanziamenti di spesa del fondo pluriennale vincolato.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2016-2017-2018 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2016 |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 4.806.929,35 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 39.200.169,11 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.463.528,42 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 9.894.410,58 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 13.952.820,55 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 7.301.352,59 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 5.247.336,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 26.013.993,49 |
| TOTALE TITOLI | | 112.675.510,74 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 117.482.540,09 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2016 |
|---|--|-------------------------|
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 28.283.304,45 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 31.186.018,16 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 816.063,27 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 5.247.336,00 |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 26.169.808,88 |
| TOTALE TITOLI | | 91.702.530,76 |
| SALDO DI CASSA | | 25.779.009,33 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel;

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 1.189.242,94

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 349.444,81 | 3.675,26 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 20.061.600,29 | 19.831.052,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | |
| 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 | (-) | 22.355.123,05 | 19.500.365,94 |
| <i>di cui:</i> | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | | |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 2.215.058,10 | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 816.063,27 | 856.799,40 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 2.760.141,22 | 2.724.306,66 |
| 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 (**) | (+) | 2.444.703,14 | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | |
| 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> | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 15.433,09 | 387.112,02 |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.06.00.000. | | | |

L'importo di euro 430.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da contributo per permesso a costruire.

L'importo di euro 122.0000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da proventi codice della strada ed altre entrate.

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 15.491.274,68 | 1.198.459,46 | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 8.111.833,85 | 17.278.639,62 | 7.409.445,27 |
| 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 | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 | (+) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 23.287.670,45 | 17.954.661,00 | 7.028.314,24 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | 315.335,00 | 22.223,06 | 381.131,03 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 315.335,00 | 22.223,06 | 381.131,03 |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. | | | | |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. | | | | |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. | | | | |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. | | | | |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000. | | | | |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000. | | | | |

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

| entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| contributo per permesso di costruire | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 420.000,00 | 420.000,00 | 220.000,00 |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente) | | | |
| canoni per concessioni pluriennali | | | |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente) | | | |
| altre da specificare | | | |
| totale | 430.000,00 | 430.000,00 | 230.000,00 |
| spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
| consultazione elettorali e referendarie locali | 82.100,00 | | |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| totale | 82.100,00 | 0,00 | 0,00 |

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| | | |
|---|--------------|---------------------|
| Mezzi propri | | |
| - contributo permesso di costruire | 160.000,00 | |
| - contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente | 10.000,00 | |
| - alienazione di beni | 22.314,24 | |
| - saldo positivo delle partite finanziarie | 122.000,00 | |
| Totale mezzi propri | | 294.314,24 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi da amministrazioni pubbliche | 7.502.081,53 | |
| - contributi da imprese | | |
| - contributi da famiglie | | |
| Totale mezzi di terzi | | 7.502.081,53 |
| TOTALE RISORSE | | 7.796.395,77 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 7.796.395,77 |

Come indicato dal principio contabile applicato 4/2

- a) La copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita da:
- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata o, fino all'esercizio 2015, l'autorizzazione all'indebitamento con legge regionale;
 - il saldo corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa, risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.
- b) la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi a quello in corso di gestione può essere costituita da una delle seguenti modalità alternative:
- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata;
 - da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria. Tale limite identifica la quota della previsione del margine corrente di competenza che può considerarsi consolidata, e costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi futuri compresi nel bilancio di previsione.
 - la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE. Trattandosi di previsioni di nuove e maggiore entrate, tali risorse non sono comprese nella quota consolidata del margine corrente di cui al precedente punto;
 - la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art. 11 del d.lgs. 23/6/2011 n. 118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

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

Sul Dup l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 12 del 17.05.2016 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità invitando l'Ente a predisporre nota di aggiornamento.

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni7.2.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero

delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 102 Del 20/10/2015 e successivamente integrata C. G. n. 50 del 24.03.2016.
Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2016-2018.

ed il cronoprogramma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 9 in data 29.04.2016 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2016/2018, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale;

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art. 1 comma 712 della Legge 208/2015, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2, e 3 dello schema di bilancio ex d.lgs 118/2011.

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2016/2018 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le province della Regione siciliana e della regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di incapienza gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;

b) la regione è tenuta a versare all'entrata del bilancio dello Stato, entro sessanta giorni dal termine stabilito per la trasmissione della certificazione relativa al rispetto del pareggio di bilancio, l'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale. Trascorso inutilmente il termine dei trenta giorni dal termine di approvazione del rendiconto della gestione per la trasmissione della certificazione da parte della regione, si procede al blocco di qualsiasi prelievo dai conti della tesoreria statale sino a quando la certificazione non è acquisita;

c) l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni effettuati nell'anno precedente a quello di riferimento;

d) l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti, i mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredate da apposita attestazione da cui risulti il conseguimento dell'obiettivo di cui al primo periodo relativo all'anno precedente. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

e) l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione;

f) l'ente è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza del presidente, del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2014.

Gli importi di cui al periodo precedente sono acquisiti al bilancio dell'ente.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

Comune di Frattamaggiore

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016) | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 349.444,81 | | |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 11.983.109,26 | | |
| C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 16.331.879,89 | 16.557.727,26 | 16.331.879,89 |
| D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti | (+) | 1.446.030,37 | 1.387.420,37 | 1.464.772,02 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2015 per i Comuni) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2) | (+) | 1.446.030,37 | 1.387.420,37 | 1.464.772,02 |
| E) Titolo 3 – Entrate extratributarie | (+) | 2.283.690,03 | 1.885.904,37 | 1.687.350,61 |
| F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale | (+) | 8.111.833,85 | 17.278.639,62 | 7.409.445,27 |
| G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 28.173.434,14 | 37.109.691,62 | 26.893.447,79 |
| I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 22.805.678,24 | 19.500.365,94 | 18.966.055,89 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016) | (+) | 349.444,81 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾ | (-) | 2.215.058,10 | 5.042.114,49 | 5.042.114,49 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) ⁽²⁾ | (-) | 229.645,04 | 0,00 | 0,00 |
| I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I3+I4+I5) | (+) | 19.910.419,91 | 14.458.251,45 | 13.923.941,40 |
| L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 7.796.395,77 | 17.954.661,00 | 7.028.314,24 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | 11.983.109,26 | 0,00 | 0,00 |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale ⁽³⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L5) Spese per edilizia sanitaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2+L3+L4+L5) | (+) | 19.779.505,03 | 17.954.661,00 | 7.028.314,24 |
| M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+M) | | 39.689.924,94 | 32.412.912,45 | 20.952.255,64 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 816.063,27 | 4.696.779,17 | 5.941.192,15 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011) | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)⁽⁴⁾ | | 816.063,27 | 4.696.779,17 | 5.941.192,15 |
| <i>(1) indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dell'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto)</i> | | | | |
| <i>(2) i fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione</i> | | | | |
| <i>(3) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali – anni 2014 e 2015 – sono disponibili nel sito WEB (indicare con segno + gli spazi a credito e con segno - quelli a debito)</i> | | | | |
| <i>(4) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinata dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.</i> | | | | |

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2016 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

è stato previsto in euro 4.130.655,05 con un aumento di euro 558.061,05 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2015 per effetto della legge di Stabilità 2016 quota alimentazione F.S.C.

TASI

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art. 1 della legge 147/2013.

L'aliquota proposta per l'anno 2016 è del 2,50 per mille

Si richiede all'ente di inviare ai fini della loro pubblicazione le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU entro il termine perentorio del 14 ottobre.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2016, con applicazione nella misura dello 0,8 per cento.

Il gettito è previsto in euro 1.650.000,00

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, la somma di euro 5.336.258,00 con un aumento/diminuzione di euro 188.432,62 rispetto al rendiconto 2015, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 della legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali ai cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Le modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinari (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

C.O.S.A.P. (Canone sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito del canone sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 120.000,00 con un aumento di circa euro 3.000,00 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

| Tributo | Accertamento 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICI | 396.000,00 | | 225.847,37 | |
| IMU | | | | |
| Addizionale Irpef | | | | |
| TARI | | | | |
| TOSAP | | | | |
| Imposta Pubblicità | | | | |
| Altre | | | | |
| Totale | 396.000,00 | 0,00 | 225.847,37 | 0,00 |

Trasferimenti correnti dallo Stato.

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 858.859,40 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| servizio | Entrate/prov prev. 2016 | Spese/costi prev. 2016 | % copertura 2016 |
|-------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|
| mensa scolastica | 204.000,00 | 525.294,03 | 38,84% |
| impianti sportivi | 15.000,00 | 194.681,04 | 7,70% |
| | | | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! |
| Totale | 219.000,00 | 719.975,07 | 30,42% |

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha confermato le tariffe.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in:

-euro 260.000,00 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds;

il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 156.524,30 pari al 60,20. % delle sanzioni previste.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 130.000,000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

Con atto G.C. n. 8 in data 14.01.2016 le somma di euro 130.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 16.250,00 alla previdenza ed assistenza del personale P.M.

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

| | importo |
|-------------------|------------|
| Accertamento 2014 | 921.922,94 |
| Accertamento 2015 | 765.316,34 |

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

| Anno | importo | % x spesa corr. |
|------|------------|-----------------|
| 2013 | 508.735,89 | |
| 2014 | 614.875,22 | |
| 2015 | 520.494,63 | |
| 2016 | 160.000,00 | 6,25% |
| 2017 | 160.000,00 | 6,25% |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

e previsioni degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

| interventi ex dpr 194/96 | macroaggregati d.gs.118/2011 |
|--|--|
| 1) Personale | 1) Redditi da lavoro dipendente |
| 7) Imposte e tasse | 2) Imposte e tasse a carico dell'Ente |
| 2) Acquisto di beni di consumo | |
| 3) Prestazioni di servizi | |
| 4) Utilizzo di beni di terzi | 3) Acquisto di beni e servizi |
| 5) Trasferimenti correnti | 4) Trasferimenti correnti |
| | 5) Trasferimenti di tributi |
| | 6) Fondi perequativi |
| 6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi | 7) Interessi passivi |
| | 8) Altre spese per redditi di capitale |
| 8) Oneri straordinari della gestione corrente | |
| 9) Ammortamenti di esercizio | |
| 10) Fondo Svalutazione Crediti | |
| 11) Fondo di Riserva | 9) Altre spese correnti |

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| | macroaggregati | Rendiconto 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|-----|-------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 4.603.658,92 | 4.626.993,34 | 4.580.205,74 | 4.399.205,74 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 1.329.172,55 | 368.846,58 | 365.634,18 | 346.634,18 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 9.178.420,81 | 9.572.152,06 | 9.235.720,87 | 8.988.690,27 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 2.883.469,52 | 3.428.824,79 | 3.195.532,79 | 3.178.532,79 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | | |
| 106 | Fondi perequativi | | | | |
| 107 | Interessi passivi | 1.848.085,72 | 1.809.072,97 | 1.768.336,84 | 1.725.563,14 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | | 8.290,70 | 8.290,70 | 8.290,70 |
| 109 | Altre spese correnti | 21.820,65 | 2.540.942,61 | 346.644,82 | 319.139,07 |
| | Totale Titolo 1 | 19.864.628,17 | 22.555.123,05 | 19.500.365,94 | 18.969.655,89 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 60.472,36 ;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.429.565,53;

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 9 in data 29/04/2016, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Fattispecie non ricorrente.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2016-2018 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--|-------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Studi e consulenze | | 84,00% | | | | |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 211.920,00 | 80,00% | 42.313,75 | 16.109,23 | 16.109,23 | 19.109,23 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | | | | |
| Missioni | 448,40 | 50,00% | 224,20 | 400,00 | 400,00 | 400,00 |
| Formazione | 894,80 | 50,00% | 447,40 | 2.447,40 | 2.447,40 | 2.447,40 |
| totale | 213.263,20 | | 42.985,35 | 18.956,63 | 18.956,63 | 21.956,63 |

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al

fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2016-2018 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo prescelto è:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

La possibilità di considerare al numeratore gli incassi in c/competenza e quelli in c/residui ai fini della determinazione del rapporto è da considerarsi valida solo nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi.

Pertanto nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi, per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.

Per ciascuna formula, solo per gli "esercizi armonizzati", è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. } X + \text{incassi esercizio } X+1 \text{ in c/residui } X}{\text{Accertamenti esercizio } X}$$

(Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE).

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale).

(Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55%, nel 2017 è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% di quello risultante dall'applicazione o e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2016-2018 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2016

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZI DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accant. di fondo (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 5.533.386,10 | 2.041.038,17 | 2.041.038,17 | 36,89 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi ass. non accertati per cassa | | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | |
| 1030200 | autonoma | | | | |
| 1000000 | | | | | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | | | | | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 213.600,74 | 17.495,63 | 17.495,63 | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 260.000,00 | 156.524,30 | 156.524,30 | 59,20 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | | | | |
| 3000000 | | 473.600,74 | 174.019,93 | 174.019,93 | 36,75 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | | | | |
| 4000000 | | | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 160.000,00 | | | |
| 5000000 | TOTALE TIPOLOGIE | 160.000,00 | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 6.166.986,84 | 2.215.058,10 | 2.215.058,10 | 35,92 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | | 2.215.058,10 | 2.215.058,10 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | | | |

Esercizio finanziario 2017

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accant. al fondo (d)-(c/a) |
|-----------|---|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 6.012.105,37 | 3.505.575,25 | 4.774.175,63 | 79,43 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | | 6.012.105,37 | 3.505.575,25 | 4.774.175,63 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | | | | | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 213.600,71 | 55.314,81 | 75.332,18 | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 260.000,00 | 141.426,97 | 192.606,68 | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | | | | |
| 3000000 | | 473.600,71 | 196.741,78 | 267.938,86 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | | | | |
| 4000000 | | | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 160.000,00 | | | |
| 5000000 | | 160.000,00 | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 6.645.106,08 | 3.702.317,03 | 5.046.114,49 | 75,94 |
| | DI CUI - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | | 3.200.217,03 | 3.200.217,03 | |
| | DI CUI - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | | | |

Esercizio finanziario 2018

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. CORRIS. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanzi. Accant. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|---|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 6.012.105,37 | 4.121.618,41 | 4.741.360,56 | 78,86 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TIPOLOGIA | 6.012.105,37 | 4.121.618,41 | 4.741.360,56 | 78,86 |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TIPOLOGIA | | | | |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 213.600,71 | 93.803,17 | 107.907,77 | 50,52 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 260.000,00 | 167.539,28 | 192.846,16 | 74,17 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | | | | |
| 3000000 | TOTALE TIPOLOGIA | 473.600,71 | 261.342,45 | 299.753,93 | 63,29 |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 160.000,00 | | | |
| 4000000 | TOTALE TIPOLOGIA | 160.000,00 | | | |
| 5010000 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5000000 | TOTALE TIPOLOGIA | | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 6.545.706,08 | 4.383.960,86 | 5.042.114,49 | 77,05 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | | 4.283.060,86 | 5.042.114,49 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | | | |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:
per l'anno 2016 in euro 70.515,80 pari allo 0,32 % delle spese correnti;
per l'anno 2017 in euro 70.515,80 pari allo 0,36 % delle spese correnti;
per l'anno 2018 in euro 70.515,80 pari allo 0,37% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità .

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

anno 2016 euro 6.353,04 per (1)

a fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del Tuel le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione

(1)
b) accantonamenti per indennità fine mandato
sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs.118/2011);

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro
 23.287.670,45., per l'anno 2016
 17.954.661,00 per l'anno 2017
 7.028.314,24 per l'anno 2018

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2016, 2017 e 2018, non sono finanziate con indebitamento.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n. 228.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese;
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n. 228.

(Negli anni dal 2013 al 2016 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione della limitazione di cui sopra. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.)

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2016, 2017 e 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | |
|--|------------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000</i> | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 17.347.140,31 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | € 838.679,93 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | € 2.803.525,64 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | € 20.989.345,88 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | € 2.038.934,36 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2) | € 1.809.072,97 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui | € 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | € 209.857,62 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | € 36.491.069,03 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | € 36.491.069,03 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | 0,0000 (XX,XX) |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | € 0,00 |

1) per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestata, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 1.809.072,97 | 1.768.336,84 | 1.725.563,14 |
| entrate correnti | 20.061.600,29 | 19.831.052,00 | 19.484.002,52 |
| % su entrate correnti | 9,02% | 8,92% | 8,86% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2016,2017 e 2018 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+) | 38.725,00 | 38.016,00 | 37.272,00 | 36.490,00 | 35.674,00 | 34.817,00 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 709,00 | 744,00 | 782,00 | 816,00 | 857,00 | 899,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | | |
| Totale fine anno | 38.016,00 | 37.272,00 | 36.490,00 | 35.674,00 | 34.817,00 | 33.918,00 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 1.920.734,23 | 1.855,00 | 1.848.085,75 | 1.809.072,97 | 1.768.336,84 | 1.725.563,14 |
| Quota capitale | 708.870,35 | 744,00 | 781.518,86 | 816.063,27 | 856.799,40 | 899.077,66 |
| Totale | 2.629.604,58 | 2.599,00 | 2.629.604,61 | 2.625.136,24 | 2.625.136,24 | 2.624.640,80 |

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2015 ;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- degli elementi indicati nella nota integrativa

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i relativi finanziamenti.

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2016, 2017 e 2018, gli obiettivi di finanza pubblica.

a) riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento e alle scadenze di legge.

e) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art. 1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;

dagli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

g) **Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile**

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare: - il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

A tale riguardo si invita l'ente ad impartire specifiche direttive ai propri Enti strumentali di cui al comma 1 dell'art.17 del D.Lgs. n.118/2011 affinché:

- predispongano le azioni e gli adempimenti previsti nel medesimo art.17;
- conformino la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del predetto D.Lgs. n.118/2001 ed ai principi del codice civile, ai sensi dell'art.3, comma 3 del medesimo decreto.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente**

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

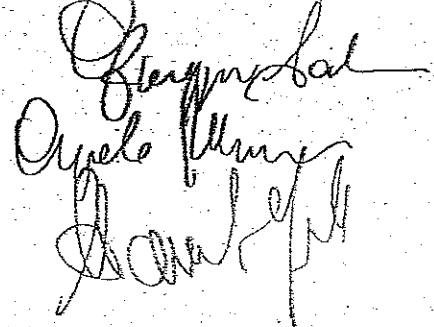
INVITA

L'Ente a predisporre il crono programma dei pagamenti compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

ESPRIME

per tanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE



CITTA' DI FRATTAMAGGIORE

Provincia di Napoli

c.f. 80024820633 p.i. 01546561216

II Settore

Ufficio Contabilità e Finanze

FAX = 081 8346616

BILANCIO ARMONIZZATO

2016 / 2018

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|---|---|---|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti | | 0,00 | 349.444,81 | 3.675,26 | 0,00 |
| | per spese in conto capitale | | 19.697.641,51 | 15.491.274,68 | 1.198.459,46 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | 1.359.166,52 | 2.444.703,14 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/2014 | | | 4.806.929,35 | | |
| TITOLO I ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | |
| 1010 | Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI | 23.768.073,68 | 18.262.181,12 | 11.568.913,05 | 11.794.760,42 | 11.568.913,05 |
| | | | 0,00 | 34.181.677,26 | | |
| 1030 | Tipologia 301: FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTR. AZIONI CENTRALI | 235.525,01 | 4.516.010,12 | 4.762.966,84 | 4.762.966,84 | 4.762.966,84 |
| | | | 0,00 | 5.018.491,85 | | |
| 10000 Totale TITOLO | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 24.003.598,69 | 22.778.191,24 | 16.331.879,89 | 16.557.727,26 | 16.331.879,89 |
| | | | 0,00 | 39.200.169,11 | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

Fig. 2

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|--|--|---|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 10.194,43 | 1.793.788,42 0,00 | 1.446.030,37 1.463.528,42 | 1.387.420,37 | 1.464.772,02 |
| 20000 Totale TITOLO | TRASFERIMENTI CORRENTI | 10.194,43 | 1.833.788,42 0,00 | 1.446.030,37 1.463.528,42 | 1.387.420,37 | 1.464.772,02 |

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

Pag. 2

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|---|--|---|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI | 624.655,98 | 1.414.760,92 0,00 | 995.080,46 2.754.636,01 | 942.225,55 | 942.225,55 |
| 30200 | Tipologia 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECCHI | 5.464.478,20 | 2.101.218,48 0,00 | 1.240.500,00 6.699.351,36 | 890.500,00 | 691.946,24 |
| 30300 | Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI | 1.929,08 | 12.000,00 0,00 | 8.000,00 9.929,08 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| 30500 | Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI | 397.281,51 | 352.930,10 0,00 | 40.109,57 430.494,13 | 45.178,82 | 45.178,82 |
| 30000 Totale TITOLO | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 6.488.344,57 | 3.880.909,50 0,00 | 2.283.690,03 9.894.410,58 | 1.885.904,37 | 1.687.350,61 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

Pag. 4

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|----------------------------|---|---|--|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| 40200 | Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 1.004.930,89 | 1.095.760,61 0,00 | 7.501.081,53 8.490.733,01 | 16.667.887,30 | 6.998.692,95 |
| 40300 | Tipologia 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE | 4.828.589,40 | 5.668.449,47 0,00 | 4.843.868,81 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40400 | Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI | 7.465,94 | 32.459,80 0,00 | 30.752,32 38.218,73 | 30.752,32 | 30.752,32 |
| 40500 | Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 550.000,00 0,00 | 580.000,00 580.000,00 | 580.000,00 | 380.000,00 |
| 40000 Totale TITOLO | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 5.840.986,23 | 7.595.268,88 0,00 | 8.111.833,85 13.952.820,55 | 17.278.639,62 | 7.409.445,27 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIVALI TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|-------------------------------------|--|--|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI | | | | | | |
| 60300 | Tipologia 300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 7.301.352,58 | 0,00 0,00 | 0,00 7.301.352,59 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 Totale TITOLO | ACCENSIONE PRESTITI | 7.301.352,58 | 0,00 0,00 | 0,00 7.301.352,59 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previdone di competenza previdone di cassa | | | |
| | | | previdone di competenza previdone di cassa | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|---------------------|--|---|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| TITOLO 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | | | | | |
| 70100 | Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESO RIERE/CASSIERE | 0,00 | 5.312.154,00 0,00 | 5.247.336,00 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 |
| 70000 Totale TITOLO | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 5.312.154,00 0,00 | 5.247.336,00 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|---|---|---|--|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO | 104.018,66 | 4.268.658,28 0,00 | 5.768.658,28 5.872.676,94 | 5.768.658,28 | 5.768.658,28 |
| 90200 | Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI | 0,00 | 20.141.316,55 0,00 | 20.141.316,55 20.141.316,55 | 20.141.316,55 | 20.141.316,55 |
| 90000 | Totale TITOLO ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 104.018,66 | 24.409.974,83 0,00 | 25.909.974,83 26.013.993,49 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 |
| TOTALE TITOLI | | | | | | |
| | | 43.768.495,16 | 65.810.286,87 0,00 | 59.330.744,97 103.073.610,74 | 68.267.002,45 | 68.050.758,62 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | | | | | |
| | | 43.768.495,16 | 86.867.094,90 0,00 | 77.616.167,60 107.880.540,09 | 69.469.137,17 | 68.050.758,62 |

* rilevante ai fini IVA vedi P.E.G.

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

Pag. 1

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | |
|--------------------------------|---|---|--|----------------------|--------------|--------------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | | | |
| MISSIONE | 001 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 001001 | 001 ORGANI ISTITUZIONALI | | | | | |
| | Spese correnti | 130.629,81 | 465.164,13 | 512.710,21 | 506.357,17 | 399.357,17 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 643.340,02 | 0,00 | 0,00 |
| | Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma | 130.629,81 | 465.164,13 | 512.710,21 | 506.357,17 | 399.357,17 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 643.340,02 | 0,00 | 0,00 |
| 001002 | 002 SEGRETERIA GENERALE | 674.400,72 | 3.708.538,22 | 2.527.566,31 | 2.358.022,69 | 2.263.022,69 |
| | Spese correnti | | | 169.543,62 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 3.200.076,84 | 0,00 | 0,00 |
| | Spese in conto capitale | 51.231,24 | 110.139,65 | 12.415,78 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 12.415,78 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma | 745.631,96 | 3.818.677,87 | 2.539.982,09 | 2.358.022,69 | 2.263.022,69 |
| | | | | 181.989,40 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 3.263.723,86 | 0,00 | 0,00 |
| 001003 | 003 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO | 35.522,51 | 306.682,54 | 307.029,42 | 307.029,42 | 286.029,42 |
| | Spese correnti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 340.425,77 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma | 35.522,51 | 306.682,54 | 307.029,42 | 307.029,42 | 286.029,42 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 340.425,77 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | |
|--------------------------------|--|---|--|----------------------|--------------|--------------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 |
| 001004 | 004 GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI | | | | | |
| | 004 GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI | | | | | |
| | TITOLO 1 | 76.773,74 | 315.113,44 | 273.683,53 | 273.683,53 | 243.683,53 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 349.756,99 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma | 76.773,74 | 315.113,44 | 273.683,53 | 273.683,53 | 243.683,53 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 349.756,99 | 0,00 | 0,00 |
| 001005 | 005 GESTIONE DEI BENI DEMANIALI EPATRIMONIALI | | | | | |
| | 005 GESTIONE DEI BENI DEMANIALI EPATRIMONIALI | | | | | |
| | TITOLO 1 | 29.855,49 | 296.973,29 | 294.151,86 | 290.972,41 | 287.427,15 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 323.407,35 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 2 | 2.747.068,63 | 3.624.076,80 | 795.287,82 | 23.314,24 | 23.314,24 |
| | | | | 620.473,58 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 3.542.356,45 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma | 2.776.124,12 | 3.921.050,09 | 1.089.639,68 | 314.286,65 | 310.741,39 |
| | | | | 620.473,58 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 3.868.763,80 | 0,00 | 0,00 |
| 001006 | 006 UFFICIO TECNICO | | | | | |
| | 006 UFFICIO TECNICO | | | | | |
| | TITOLO 1 | 262.768,21 | 1.274.487,15 | 1.112.751,22 | 1.021.411,43 | 1.007.411,43 |
| | | | | 91.339,79 | 9.223,20 | 0,00 |
| | | | | 1.375.508,20 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 2 | 164.939,20 | 309.028,58 | 190.234,65 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 134.734,65 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 355.173,85 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma | 427.707,41 | 1.583.515,83 | 1.302.985,87 | 1.021.411,43 | 1.007.411,43 |
| | | | | 226.074,44 | 9.223,20 | 0,00 |
| | | | | 1.730.682,05 | 0,00 | 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | |
|--------------------------------|--|---|--|----------------------|------------|------------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 |
| 001007 Programma | 007 ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE | 7.360,89 | 480.454,96 | 378.965,16 | 296.865,16 | 253.865,16 |
| | TITOLO 1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 2 | | | 386.326,05 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 3 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 4 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 5 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 6 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 7 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 8 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 9 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 10 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 11 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 12 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 13 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 14 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 15 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 16 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 17 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 18 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 19 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 20 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 21 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 22 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 23 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 24 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 25 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 26 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 27 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 28 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 29 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 30 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 31 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 32 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 33 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 34 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 35 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 36 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 37 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 38 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 39 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 40 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 41 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 42 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 43 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 44 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 45 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 46 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 47 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 48 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 49 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 50 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 51 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 52 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 53 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 54 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 55 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 56 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 57 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 58 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 59 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 60 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 61 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 62 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 63 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 64 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 65 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 66 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 67 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 68 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 69 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 70 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 71 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 72 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 73 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 74 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 75 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 76 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 77 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 78 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 79 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 80 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 81 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 82 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 83 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 84 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 85 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 86 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 87 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 88 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 89 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 90 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 91 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 92 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 93 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 94 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 95 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 96 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 97 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 98 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 99 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 100 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 101 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 102 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 103 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 104 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 105 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 106 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 107 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 108 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 109 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 110 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 111 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 112 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 113 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 114 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 115 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 116 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 117 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 118 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 119 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 120 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 121 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 122 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 123 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 124 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 125 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 126 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 127 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 128 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 129 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 130 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 131 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 132 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 133 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 134 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 135 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 136 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 137 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 138 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 139 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 140 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 141 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 142 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 143 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 144 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 145 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 146 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 147 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 148 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 149 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 150 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 151 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 152 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 153 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 154 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 155 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 156 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 157 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 158 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 159 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 160 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 161 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 162 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 163 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 164 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 165 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 166 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 167 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 168 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 169 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 170 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 171 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 172 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 173 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 174 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 175 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 176 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 177 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 178 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 179 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 180 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | |
|--------------------------------|--------------------------------|---|--|----------------------|------------------|------------------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 |
| MISSIONE | 002 GIUSTIZIA | | | | | |
| 002001 | Programma | | | | | |
| | TITOLO 1 | | | | | |
| | 001 UFFICI GIUDIZIARI | | | | | |
| | SPESA CORRENTI | 6.440,55 | 88.864,00 | 86.003,28 | 84.348,80 | 82.615,17 |
| | | | | 0,00 | 2.050,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 92.443,83 | | |
| | TITOLO 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SPESA IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma | 6.440,55 | 88.864,00 | 86.003,28 | 84.348,80 | 82.615,17 |
| | | | | 0,00 | 2.050,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 92.443,83 | | |
| 002 | GIUSTIZIA | 6.440,55 | 88.864,00 | 86.003,28 | 84.348,80 | 82.615,17 |
| | | | | 0,00 | 2.050,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 92.443,83 | | |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 92.443,83 | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | |
|---|------------------|---|--|----------------------|--------------|--------------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 |
| MISSIONE 003 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | | | | | | |
| 003001 | Programma | | | | | |
| | TITOLO 1 | 98.439,19 | 1.551.545,72 | 1.413.426,06 | 1.453.152,94 | 1.357.152,04 |
| | | | | 273,12 | 90.000,00 | 0,00 |
| | | | 273,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 1.511.068,52 | | |
| | TITOLO 2 | 74.906,39 | 219.231,90 | 160.548,43 | 65.000,00 | 65.000,00 |
| | | | | 95.548,43 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 235.454,82 | | |
| | Totale programma | 173.345,58 | 1.770.777,62 | 1.573.974,49 | 1.518.152,94 | 1.422.152,04 |
| | | | 95.821,55 | 0,00 | 90.000,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 1.746.523,34 | | |
| 003002 | Programma | | | | | |
| | TITOLO 1 | 160.626,97 | 744.544,30 | 726.235,85 | 689.860,70 | 653.888,39 |
| | | | | 32.594,00 | 19.600,00 | 0,00 |
| | | | 32.594,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 886.862,82 | | |
| | TITOLO 2 | 16.490,67 | 1.023.703,81 | 465.337,23 | 160.000,00 | 0,00 |
| | | | | 465.337,23 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 481.827,90 | | |
| | Totale programma | 177.117,64 | 1.768.248,11 | 1.191.573,08 | 849.860,70 | 653.888,39 |
| | | | 497.931,23 | 0,00 | 19.600,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 1.368.690,72 | | |
| ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | | | | | | |
| | | 360.766,56 | 3.274.793,73 | 2.618.001,91 | 2.309.013,64 | 2.011.040,43 |
| | | | 1.533.125,79 | 1.681.272,76 | 1.984.600,00 | 1.999.000,00 |
| | | | 273,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 1.100.000,00 | 1.300.000,00 | 1.000.000,00 |
| | | | 0,00 | 1.581.272,76 | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTUALI TERMINI DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | |
|--------------------------------|---|---|--|----------------------|------------|------------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 |
| 004 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | | | | | |
| 004001 | 001 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA | | | | | |
| | TITOLO 1 | 8.323,75 | 17.900,00 | 17.900,00 | 17.900,00 | 17.900,00 |
| | SPESE CORRENTI | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 26.223,75 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 2 | 0,00 | 248.599,00 | 249.599,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma | 8.323,75 | 266.499,00 | 267.499,00 | 17.900,00 | 17.900,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 275.822,75 | 0,00 | 0,00 |
| 004002 | 002 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | | | | | |
| | TITOLO 1 | 82.196,32 | 165.500,00 | 139.500,00 | 139.500,00 | 139.500,00 |
| | SPESE CORRENTI | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 221.696,32 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 2 | 19.914,41 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma | 102.110,73 | 185.500,00 | 139.500,00 | 139.500,00 | 139.500,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 241.610,73 | 0,00 | 0,00 |
| 004006 | 006 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE | | | | | |
| | TITOLO 1 | 91.544,96 | 444.996,73 | 633.501,03 | 489.899,51 | 589.899,51 |
| | SPESE CORRENTI | | 43.601,52 | 43.601,52 | 481.692,51 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 725.045,99 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|--------------------------------|--------------------------------------|---|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Totale programma | 006 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE | 91.544,96 | 444.996,73 | 633.501,03 | 589.899,51 | 589.899,51 |
| | | previdenza di competenza di cui già impegnato | 43.601,52 | 43.601,52 | 481.697,51 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previdenza di cassa | 0,00 | 725.045,99 | 0,00 | 0,00 |
| 000 | ISTRUZIONE DIRITTO ALLO STUDIO | 91.544,96 | 444.996,73 | 633.501,03 | 589.899,51 | 589.899,51 |
| | | di cui già impegnato | 43.601,52 | 43.601,52 | 481.697,51 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previdenza di cassa | 0,00 | 725.045,99 | 0,00 | 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|--|------------------|---|--|----------------------|------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | | 2016 | 2017 | | |
| MISSIONE 006 POLITICHE GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO | | | | | | | |
| 006001 | Programma 001 | SPORT E TEMPO LIBERO | | | | | |
| | Titolo 1 | SPESE CORRENTI | 53.834,33 | 202.469,80 | 194.681,04 | 192.065,40 | 189.315,37 |
| | | | | | 0,00 | 850,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 248.515,37 | | |
| | Titolo 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 302.468,09 | 227.573,18 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 227.573,18 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 227.573,18 | | |
| | Totale programma | 001 | 53.834,33 | 504.937,89 | 422.254,22 | 192.065,40 | 189.315,37 |
| | | | | | 227.573,18 | 850,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 476.088,55 | | |
| TOTALE MISSIONE POLITICHE GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO | | | | | | | |
| | | | | | 422.254,22 | 192.065,40 | 189.315,37 |
| | | | | | 227.573,18 | 850,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 476.088,55 | | |

previsione di competenza
di cui già impegnato
di cui fondo pluriennale vincolato
previsione di cassa

previsione di competenza
di cui già impegnato
di cui fondo pluriennale vincolato
previsione di cassa

previsione di competenza
di cui già impegnato
di cui fondo pluriennale vincolato
previsione di cassa

006001 POLITICHE GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO

006001 POLITICHE GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO

006001 POLITICHE GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO

006001 POLITICHE GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | | | | |
|--------------------------------|--|---|--|----------------------|------------|------------|--|--|--|
| | | | | 2016 | 2017 | | | | |
| MISSIONE | 008 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | | | | | | | | |
| 008001 Programma | 001 URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO | | | | | | | | |
| | TITOLO | | | | | | | | |
| | 001 URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO | 13.413,63 | 435.496,27 | 485.226,14 | 483.860,08 | 482.419,69 | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 498.639,77 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | TITOLO 2 | 1.346.838,86 | 7.636.094,17 | 4.719.717,83 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 4.719.717,83 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 6.066.556,69 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Totale programma | 1.360.252,49 | 8.071.590,44 | 5.204.943,97 | 483.860,08 | 482.419,69 | | | |
| | | | | 4.719.717,83 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 6.565.196,46 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 008002 Programma | 002 EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | | | | | | | | |
| | TITOLO | | | | | | | | |
| | 002 EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | 0,00 | 40.223,99 | 39.476,38 | 38.687,85 | 37.856,19 | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 39.476,38 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | TITOLO 2 | 15.279,41 | 15.279,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 1.5279,41 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Totale programma | 15.279,41 | 55.503,40 | 39.476,38 | 38.687,85 | 37.856,19 | | | |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 54.755,79 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 008 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 13.413,63 | 435.496,27 | 485.226,14 | 483.860,08 | 482.419,69 | | | |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 498.639,77 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | TITOLO 2 | 1.346.838,86 | 7.636.094,17 | 4.719.717,83 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 4.719.717,83 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 6.066.556,69 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Totale programma | 1.360.252,49 | 8.071.590,44 | 5.204.943,97 | 483.860,08 | 482.419,69 | | | |
| | | | | 4.719.717,83 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 6.565.196,46 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 008002 | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | 0,00 | 40.223,99 | 39.476,38 | 38.687,85 | 37.856,19 | | | |
| | TITOLO | | | | | | | | |
| | 002 EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | 0,00 | 40.223,99 | 39.476,38 | 38.687,85 | 37.856,19 | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 39.476,38 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | TITOLO 2 | 15.279,41 | 15.279,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 1.5279,41 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Totale programma | 15.279,41 | 55.503,40 | 39.476,38 | 38.687,85 | 37.856,19 | | | |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 0,00 | 54.755,79 | 0,00 | 0,00 | | | |

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | |
|--|---|---|--|--|--|------------------------------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 |
| MISSIONE 009 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | | | | | | |
| 009001 | Programma Titolo 1 | 67.962,67 | 207.879,04 | 167.931,47 0,00 0,00 235.894,14 | 167.931,47 4.430,00 0,00 | 167.931,47 0,00 0,00 |
| | DIFESA DEL SUOLO SPESE CORRENTI | | | | | |
| | TITOLO 2 | 309.136,93 | 1.163.945,49 | 854.808,56 854.808,56 1.163.945,49 | 0,00 0,00 0,00 | 6.500.000,00 0,00 0,00 |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| | Totale programma | 377.099,60 | 1.371.824,53 | 1.022.740,03 854.808,56 1.399.839,63 | 167.931,47 4.430,00 0,00 | 6.667.931,47 0,00 0,00 |
| 009003 | Programma Titolo 1 | 1.213.626,64 | 5.911.223,09 | 5.468.670,96 0,00 0,00 6.682.297,60 | 5.468.670,96 900,00 0,00 | 5.468.670,96 0,00 0,00 |
| | RIFIUTI SPESE CORRENTI | | | | | |
| | TITOLO 2 | 0,00 | 0,00 | 160.000,00 0,00 0,00 160.000,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| | Totale programma | 1.213.626,64 | 5.911.223,09 | 5.628.670,96 0,00 0,00 6.842.297,60 | 5.468.670,96 900,00 0,00 | 5.468.670,96 0,00 0,00 |
| 009004 | Programma Titolo 1 | 610,00 | 51.913,14 | 51.442,06 353,00 32.052,06 | 50.393,38 0,00 0,00 | 49.657,89 0,00 0,00 |
| | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO SPESE CORRENTI | | | | | |
| | TITOLO 2 | 0,00 | 748.324,93 | 1.414.447,46 0,00 748.324,93 1.414.447,46 | 748.324,93 0,00 748.324,93 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | | |

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|--------------------------------|---|---|--|--|-------------------------------------|------------------------------|
| MISSIONE | 010 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | | | | | |
| 010002 Programma Titolo 1 | 001 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SPESE CORRENTI | 2.000,00 | 2.030,00 | 2.030,00 0,00 0,00 4.030,00 | 2.030,00 0,00 0,00 | 2.030,00 0,00 0,00 |
| | Totale programma | 2.000,00 | 2.030,00 | 2.030,00 0,00 0,00 4.030,00 | 2.030,00 0,00 0,00 | 2.030,00 0,00 0,00 |
| 010005 Programma Titolo 1 | 002 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI SPESE CORRENTI | 390.818,22 | 1.930.311,92 | 1.822.304,03 566,96 0,00 2.208.172,25 | 1.797.917,99 127.850,00 0,00 | 1.772.922,37 0,00 0,00 |
| | Totale programma | 2.866.365,24 | 7.465.898,38 | 7.375.813,79 3.231.483,46 443.970,33 10.242.179,03 | 14.560.657,63 443.970,33 0,00 | 0,50 0,00 0,00 |
| 010005 Programma Titolo 2 | 005 VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI SPESE IN CONTO CAPITALE | 3.257.183,46 | 9.396.210,30 | 9.198.117,82 3.232.050,42 443.970,33 12.450.351,28 | 16.353.575,62 571.820,33 0,00 | 1.772.922,37 0,00 0,00 |
| | Totale programma | 3.257.183,46 | 9.396.210,30 | 9.198.117,82 3.232.050,42 443.970,33 12.450.351,28 | 16.353.575,62 571.820,33 0,00 | 1.772.922,37 0,00 0,00 |
| 010 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 3.750.183,46 | 13.398.240,30 | 13.000.179,92 3.231.483,46 443.970,33 12.450.351,28 | 16.350.015,62 571.820,33 0,00 | 1.772.922,37 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | |
|-------------------------------------|----------------------------------|--|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 |
| MISSIONE 001 SOCCORSO CIVILE | | | | | | |
| 011001 Programma | 001 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE | | 14.741,00 | 8.741,00 | 8.741,00 | 8.741,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 0,00 previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 8.741,00 | 0,00 0,00 0,00 8.741,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| Totale programma | 001 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE | 0,00 previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| 001 | SOCCORSO CIVILE | 0,00 previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 14.741,00 0,00 0,00 0,00 | 8.741,00 0,00 0,00 0,00 | 8.741,00 0,00 0,00 0,00 | 8.741,00 0,00 0,00 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | |
|---|--|---|--|----------------------|------------|------------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 |
| MISSIONE 012 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | | | | | | |
| 012001 Programma | 001 INTERVENTI PER L'INFANZIA E IMMINORI E PER ASILI NIDO | 98.205,86 | 310.491,05 | 217.465,39 | 217.465,39 | 217.465,39 |
| | SPESE CORRENTI | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | 001 INTERVENTI PER L'INFANZIA E IMMINORI E PER ASILI NIDO | 98.205,86 | 310.491,05 | 217.465,39 | 217.465,39 | 217.465,39 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 012003 Programma | 003 INTERVENTI PER GLI ANZIANI | 5.894,10 | 63.213,64 | 49.306,75 | 50.539,38 | 46.616,74 |
| | SPESE CORRENTI | | 0,00 | 2.208,60 | 3.675,26 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 1.970,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | 003 INTERVENTI PER GLI ANZIANI | 5.894,10 | 65.184,19 | 49.306,75 | 50.539,38 | 46.616,74 |
| | | | 0,00 | 2.208,60 | 3.675,26 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 55.200,85 | 0,00 | 0,00 |
| 012004 Programma | 004 INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE | 57.474,19 | 361.200,00 | 339.200,00 | 339.200,00 | 339.200,00 |
| | SPESE CORRENTI | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | 004 INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE | 57.474,19 | 361.200,00 | 339.200,00 | 339.200,00 | 339.200,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | 004 INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE | 57.474,19 | 361.200,00 | 339.200,00 | 339.200,00 | 339.200,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIVALI TERMINATI DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|--------------------------------|--|--|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 004 | INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE | 57.474,19 | 361.200,00 | 339.200,00 | 339.200,00 | 339.200,00 |
| Totale programma | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 396.674,19 | 0,00 | 0,00 |
| 012005 | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE | 60.000,00 | 60.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Programma | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 90.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | | | | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 007 | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLARETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI | 1.603.059,23 | 2.876.015,89 | 1.805.897,59 | 1.581.432,79 | 1.581.432,79 |
| Programma | | | | 1.172,80 | 1.100,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 3.408.956,82 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | | | | 1.172,80 | 1.100,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 007 | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLARETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI | 1.603.059,23 | 2.876.015,89 | 1.805.897,59 | 1.581.432,79 | 1.581.432,79 |
| Programma | | | | 1.172,80 | 1.100,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 3.408.956,82 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 012009 | SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE | 400.334,74 | 477.559,48 | 402.000,00 | 402.000,00 | 402.000,00 |
| Programma | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 802.334,74 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | | | | 402.000,00 | 402.000,00 | 402.000,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 009 | SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE | 400.334,74 | 477.559,48 | 402.000,00 | 402.000,00 | 402.000,00 |
| Programma | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 802.334,74 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | | | | 402.000,00 | 402.000,00 | 402.000,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

007 DIRITTI SOCIALI-POLITICI-SOCIALI-FAMIGLIA

57.474,19 361.200,00 339.200,00 339.200,00 339.200,00

60.000,00 60.000,00 30.000,00 30.000,00 30.000,00

1.603.059,23 2.876.015,89 1.805.897,59 1.581.432,79 1.581.432,79

400.334,74 477.559,48 402.000,00 402.000,00 402.000,00

400.334,74 477.559,48 402.000,00 402.000,00 402.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

pag. 17

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|--------------------------------|---------------|---|--|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|--------------------------------|---------------|---|--|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | |
|---|--|---|--|----------------------|--------------|-----------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 |
| MISSIONE 014 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' | | | | | | |
| 014001 Programma | 001 INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO | | | | | |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 286.176,73 | 4.104.213,82 | 3.817.091,63 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 3.817.091,63 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 4.103.268,36 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | 001 INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO | 286.176,73 | 4.104.213,82 | 3.817.091,63 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 3.817.091,63 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 4.103.268,36 | 0,00 | 0,00 |
| 014002 Programma | 002 COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE- TUTELA DEI CONSUMATORI | | | | | |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | 10.024,41 | 105.065,25 | 99.952,74 | 99.590,61 | 99.211,43 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 109.977,15 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 111.134,32 | 2.824.938,20 | 1.789.200,00 | 0,00 |
| | | | | 99.938,20 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 2.824.938,20 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | 002 COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE- TUTELA DEI CONSUMATORI | 10.024,41 | 216.199,57 | 2.924.890,94 | 1.888.790,61 | 99.211,44 |
| | | | | 99.938,20 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 2.934.915,35 | 0,00 | 0,00 |
| 014004 Programma | 004 RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA' | | | | | |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | 679,62 | 87.682,24 | 85.772,73 | 83.991,63 | 82.121,43 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 86.452,33 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | Previsioni dell'anno 2018 |
|--------------------------------|---|---|--|----------------------|--------------|------------------------------|
| | | | | 2016 | 2017 | |
| Totale programma 004 | RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA' | 679,62 | 87.682,24 | 85.772,73 | 85.991,63 | 82.121,43 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 86.452,35 | | |
| | | | | | | |
| 014 | SAVIERRE ECONOMICI E COMPETITIVITA' | 256.880,76 | 4.408.095,03 | 4.377.853,00 | 4.372.785,24 | 4.133,477 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 4.377.853,00 | | |
| | | | | 4.377.853,00 | | |
| | | | | 3.997.029,33 | | |
| | | | | 400,723,67 | | |

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | |
|-----------------------------|---|---|--------------------------------------|----------------------|------------|------------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 |
| MISSIONE | 015 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | | | | | |
| Programma | 003 SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE | | | | | |
| TITOLO | SPESE CORRENTI | | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 126.674,00 | 126.674,00 | 126.674,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 126.674,00 | | |
| Totale programma | 003 SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE | 0,00 | 0,00 | 126.674,00 | 126.674,00 | 126.674,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 126.674,00 | | |
| 015 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 0,00 | 0,00 | 126.674,00 | 126.674,00 | 126.674,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 126.674,00 | | |

0,00 previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato
previsione di cassa

0,00 previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato
previsione di cassa

0,00 previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato
previsione di cassa

POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| MISSIONE : 016 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | | | | | | |
| 016001 Programma | SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLOE DEL SISTEMA AGROALIMENTARE | | | | | |
| TITOLO 1: | SPESE CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | 001 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLOE DEL SISTEMA AGROALIMENTARE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 016002 PROGRAMMA 016002 AGRICOLTURA AGROALIMENTARE (CROCIANTINI) (MISCE) | | | | | | |
| | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIALI TERMINI DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | Previsioni dell'anno 2018 |
|--|--|---|--|----------------------|------------|------------------------------|
| | | | | 2016 | 2017 | |
| MISSIONE | 060 | DERITO PUBBLICO | | | | |
| 050007 | Programma | | | | | |
| | TITOLO 4 | | | | | |
| | | 0,00 | 781.518,86 | 816.063,27 | 856.799,40 | 899.077,66 |
| | QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | RIMBORSO PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 816.063,27 | | |
| | Totale programma | 0,00 | 781.518,86 | 816.063,27 | 856.799,40 | 899.077,66 |
| | QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 816.063,27 | | |
| TITOLO 4 - DERITO PUBBLICO 0,00 781.518,86 816.063,27 856.799,40 899.077,66 Previsioni definitive dell'esercizio 2015 2016 2017 2018 | | | | | | |

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | | Previsioni dell'anno 2018 |
|---|------------------|---|--|----------------------|--------------|--------------|------------------------------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 | |
| MISSIONE 060 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | |
| 060001 | Programma 001 | RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DITESORERIA | | | | | |
| | Titolo 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 5.312.154,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 |
| | Totale programma | 001 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DITESORERIA | 0,00 | 5.312.154,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 |
| 060 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | |
| | | | 0,00 | 5.312.154,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno | | |
|---|---|---|--|----------------------|---------------|---------------|
| | | | | 2016 | 2017 | 2018 |
| MISSIONE 099 SERVIZI PER CONTO TERZI | | | | | | |
| 099001 Programma Titolo 7 | 001 SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 259.834,05 | 24.409.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 26.169.808,88 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | 259.834,05 | 24.409.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 26.169.808,88 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONI | | | | | | |
| SERVIZI PER CONTO TERZI | | 259.834,05 | 24.409.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 26.169.808,88 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONI | | | | | | |
| | | 259.834,05 | 24.409.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 26.169.808,88 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | | | | | |
| | | 259.834,05 | 24.409.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 26.169.808,88 | 0,00 | 0,00 |

*rilevante ai fini IVA vedi P.E.G.

**BILANCIO DI PREVISIONE
RJEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

Page 1

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | Previsioni dell'anno 2016 | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
|-------------------------------------|--|---|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | | | |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | | | | | |
| | previdenza di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | 5.938.655,99 | 29.009.114,90 | 22.355.123,05 | 19.500.365,94 | 18.966.653,89 |
| | previdenza di cassa | | 349.444,81 | 0,00 | 742.770,97 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 28.283.304,45 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| | previdenza di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | 7.898.347,71 | 27.339.332,31 | 23.287.670,45 | 17.954.661,00 | 7.028.314,24 |
| | previdenza di cassa | | 15.491.274,68 | 1.198.459,46 | 1.198.459,46 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 31.186.018,16 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | RIMBORSO PRESTITI | | | | | |
| | previdenza di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 781.518,86 | 816.063,27 | 856.799,40 | 899.077,66 |
| | previdenza di cassa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 816.063,27 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE E DA ISTITUITO TESORIERE/CASSIERE | | | | | |
| | previdenza di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 5.312.154,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 |
| | previdenza di cassa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 5.247.336,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | USCITE PER CONTO TERZI E PARTI IN GIRO | | | | | |
| | previdenza di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato | 259.834,05 | 24.409.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 |
| | previdenza di cassa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 26.169.808,88 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | | | | | | |
| | | | 50.552.094,90 | 50.552.094,90 | 50.552.094,90 | 50.552.094,90 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | | | | | |
| | | | 50.552.094,90 | 50.552.094,90 | 50.552.094,90 | 50.552.094,90 |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | CASSA 2016 | COMPETENZA 2016 | COMPETENZA 2017 | COMPETENZA 2018 | SPESE | CASSA 2016 | COMPETENZA 2016 | COMPETENZA 2017 | COMPETENZA 2018 |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 4.806.929,35 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 2.444.703,14 | 0,00 | 0,00 | Clavanzo di amministrazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 13.840.719,49 | 1.202.134,72 | 0,00 | | | | | |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 39.200.169,11 | 16.331.879,89 | 16.557.727,26 | 16.331.879,89 | TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato | 28.283.304,45 | 22.355.123,05 | 19.500.365,94 | 18.966.053,89 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 1.463.528,42 | 1.446.030,37 | 1.387.420,37 | 1.464.772,02 | | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 9.894.410,58 | 2.283.690,03 | 1.885.904,37 | 1.687.350,61 | | | | | |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 13.952.820,55 | 8.111.833,85 | 17.278.659,62 | 7.409.445,27 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato | 31.186.018,16 | 23.287.670,45 | 17.954.661,00 | 7.028.314,24 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0 | 1.198.159,46 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 64.510.928,66 | 28.173.434,14 | 37.109.691,62 | 26.893.447,79 | TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 7.301.352,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Totale spese finali | 59.469.322,61 | 45.042.793,50 | 37.455.026,04 | 25.994.334,13 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti | 816.063,27 | 816.063,27 | 856.779,40 | 699.077,66 |
| TITOLO 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 26.013.993,49 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 | TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 | 5.247.336,00 |
| Totale titoli | 103.073.610,74 | 59.330.744,97 | 68.267.002,45 | 58.050.758,62 | TITOLO 6 - Spese per conto terzi e partite di giro | 26.169.808,88 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 | 25.909.974,83 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 107.880.340,09 | 77.616.167,60 | 69.469.137,17 | 58.050.758,62 | Totale titoli | 91.702.550,76 | 77.616.167,60 | 69.469.137,17 | 58.050.758,62 |
| Fondo di cassa finale presunto | 16.178.009,33 | | | | TOTALE COMPLESSIVO SPESA | 91.702.550,76 | 77.616.167,60 | 69.469.137,17 | 58.050.758,62 |

QUADRO 10 - COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2016

Fig. 7

| MISSIONI E PROGRAMMI | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2015 | SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2016 | QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2015, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2016 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2017 E SUCCESSIVI | SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2016, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI: | | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2016 | |
|--|--|--|---|--|------|-----------------|--|---------------------------------|
| | | | | 2017 | 2018 | Anni successivi | | Imputazione non ancora definita |
| | (a) | (b) | (c) = (a) - (b) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) |
| Totale MISSIONE 016 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 017 : ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | | | | | | | | |
| 001 FONTI ENERGETICHE | 19.856,89 | 13.692,69 | 6.164,20 | 6.164,20 | 0,00 | 6.164,20 | 0,00 | 6.164,20 |
| Totale MISSIONE 017 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 19.856,89 | 13.692,69 | 6.164,20 | 6.164,20 | 0,00 | 6.164,20 | 0,00 | 6.164,20 |
| MISSIONE 018 : RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | | | | | | | | |
| 001 RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 018 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 019 : RELAZIONI INTERNAZIONALI | | | | | | | | |
| 001 RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 019 - RELAZIONI INTERNAZIONALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONI | 15.840.719,49 | 14.614.468,63 | 1.196.250,86 | 1.202.134,72 | 0,00 | 1.199.926,12 | 0,00 | 1.199.926,12 |