

COMUNE DI ITRI

Provincia di latina

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Marino Venditti*



- nel D.M. del 9/12/2015, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;
- necessari per l'espressione del parere:
  - m) il documento unico di programmazione (DUP) conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
  - n) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - o) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
  - p) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - q) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - r) *il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;*
  - s) *il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 decreto legge 112 del 25/06/2008;*
  - t) Il 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)
  - u) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
  - v) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 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 09/03/2017, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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.

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b>
----------------------------------

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

Il Commissario straordinario con i poteri del Consiglio Comunale ha approvato con delibera n.35 del 28/04/2016 il rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 20/04/2016 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;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

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:

	31/12/2015
Risultato di amministrazione (+/-)	2.570.208,39
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.570.208,39
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2.570.208,39</b>

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

	2014	2015	2016
<b>Disponibilità</b>	2.034.045,97	2.375.692,38	2.652.845,54
<b>Di cui cassa vincolata</b>	0,00	130.054,42	180.235,75
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISION I 2017	PREVISIONI 2018	PREVISION I 2019
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	9.240.255,10	9.073.453,76	8.248.444,34	8.248.444,34
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	773.431,80	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	8.933.850,35	7.098.326,06	14.411.647,64	12.262.815,15
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.687,50	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	562.930,30	267.068,00	280000	280000
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	1.720.000,00	1.720.000,00	1.720.000,00	1.720.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	20457035,75	18158847,82	24660091,98	22511259,49
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	777119,30	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	20457035,75	18158847,82	24660091,98	22511259,49
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	777119,30	0,00	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.

**2. Previsioni di cassa**

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.642.962,60
<b>TITOLI</b>		<b>777.119,30</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.947.173,20
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.458.732,63
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.284.394,96
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	11.786.394,53
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	795.310,40
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.928.706,45
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>25.977.831,47</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>29.620.794,07</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>
1	<i>Spese correnti</i>	11.455.709,55
2	<i>Spese in conto capitale</i>	12.524.932,14
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.179.165,39
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.057.085,50
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>27.216.892,58</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>2.403.901,49</b>

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 3.642.962,60

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:



BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio esercizio			0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		773.431,80	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.173.089,96 0,00	8.134.444,34 0,00	8.134.444,34 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		9.073.453,76 0,00 71.960,65	8.248.444,34 0,00 51.415,23	8.248.444,34 0,00 51.415,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		32.000,00	32.000,00	32.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		267.068,00 0,00 0,00	280.000,00 0,00 0,00	280.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-426.000,00	-426.000,00	-426.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		426.000,00 0,00	426.000,00 0,00	426.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			0,00	0,00	0,00
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00



ENTRATE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo pluriennale vincolato	777.119,30		
Titolo 1	5.268.957,70	5.253.312,08	5.253.312,08
Titolo 2	1.854.422,61	1.844.422,61	1.844.422,61
Titolo 3	1.049.709,65	1.036.709,65	1.036.709,65
Titolo 4	7.488.638,56	14.805.647,64	12.656.815,15
Titolo 5			
<b>Totale entrate finali</b>	<b>16.438.847,82</b>	<b>22.940.091,98</b>	<b>20.791.259,49</b>

SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	9.073.453,76	8.248.444,34	8.248.444,34
Titolo 2	7.098.326,06	14.411.647,64	12.262.815,15
Titolo 3	267.068,00	280.000,00	280.000,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>16.438.847,82</b>	<b>22.940.091,98</b>	<b>20.791.259,49</b>
Differenza	0,00	0,00	0,00

## 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:

- 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;
- 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;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019</b>
---

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 2.018.222,00, con una diminuzione di euro 12.556,00 rispetto alle previsioni definitive 2016, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV
	2015 *	2015 *	2017	2018	2019
ICI	400.000,00	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00
IMU	1.300.000,00	-	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
TASI	700.398,00	-	222.000,00	222.000,00	222.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	550.000,00	-	560.000,00	560.000,00	560.000,00
TARI	19.470.000,00	228.046,00	2.018.022,00	2.018.022,00	2.018.022,00
TOSAP	64.803,00	-	90.000,00	90.000,00	90.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	17.786,00	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRI TRIBUTI	6.219,00	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	22.509.206,00	228.046,00	4.520.022,00	4.520.022,00	4.520.022,00

\*accertato 2016 e residuo 2016 se approvato il rendiconto 2016

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017/2019 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

**Proventi dei servizi pubblici**

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanzioni ex art.208 co 1 cds	65.000,00	65.000,00	65.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>65.000,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>65.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0	0	0

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 32.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

Con atto di Giunta 31 in data 09/03/2017 le somma di euro 65.000,00 (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 5.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

al titolo 1 spesa corrente per euro 8.125,00

al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 8.125,00

**Contributi per permesso di costruire**

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2017	600.000,00	71
2018	600.000,00	71
2019	600.000,00	71

Premesso che la legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	0,00	331.485,77	331.485,77	331.485,77
		2	0,00	16.664,80	16.664,80	16.664,80
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1	0,00	0,00	0,00	0
		2	0,00	0,00	0,00	0
	<b>Totale Missione 3</b>		<b>0,00</b>	<b>348.150,57</b>	<b>348.150,57</b>	<b>348.150,57</b>
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1		37.776,69	23.200,00	23.200,00
		2		960.893,49	960.893,49	960.893,49
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1		84.340,69	67.650,00	67.650,00
		2		35.000,00	35.000,00	35.000,00
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1		419.077,63	416.753,57	416.753,57
		2		1.500,00	1.500,00	1.500,00
	7- Diritto allo studio	1		47.500,00	47.500,00	47.500,00
<b>Totale Missione 4</b>		<b>0,00</b>	<b>1.586.088,50</b>	<b>1.552.497,06</b>	<b>1.552.497,06</b>	
5 - Tutela valorizzazione beni. attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1		22.000,00	22.000,00	22.000,00
		2		3.500,00	3.500,00	3.500,00
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1		203.125,00	203.125,00	203.125,00
		2		9.500,00	9.500,00	9.500,00
	<b>Totale Missione 5</b>		<b>0,00</b>	<b>238.125,00</b>	<b>238.125,00</b>	<b>238.125,00</b>
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	0,00	79.071,77	61.100,00	61.100,00
		2	0,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
	2 - Giovani	1	0,00	900,00	900,00	900,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 6</b>		<b>0,00</b>	<b>529.971,77</b>	<b>512.000,00</b>	<b>512.000,00</b>
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	0,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 7</b>		<b>0,00</b>	<b>31.000,00</b>	<b>31.000,00</b>	<b>31.000,00</b>
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	0,00	224.100,00	224.100,00	224.100,00
		2	0,00	1.387.519,27	2.878.600,00	3.079.500,00
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 8</b>		<b>0,00</b>	<b>1.611.619,27</b>	<b>3.102.700,00</b>	<b>3.303.600,00</b>

14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1		5.000,00	5.000,00	5.000,00
	2 - Commercio, reti distr. consumatori	1		49.500,00	49.500,00	49.500,00
	3 - Ricerca e innovazione	1				
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1		134.242,43	134.242,43	134.242,43
	<b>Totale Missione 14</b>		<b>0,00</b>	<b>188.742,43</b>	<b>188.742,43</b>	<b>188.742,43</b>
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1				
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	<b>Totale Missione 15</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
16 - Agricoltura, polit.agroalim. pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1		4.000,00	4.000,00	4.000,00
	2 - Caccia e pesca	1				
	<b>Totale Missione 16</b>		<b>0,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1				
	<b>Totale Missione 17</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1		9.000,00	9.000,00	9.000,00
	<b>Totale Missione 18</b>		<b>0,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	<b>Totale Missione 19</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Fondo di riserva	1		30.100,00	24.760,00	24.760,00
	2 - FCDE	1		71.960,65	51.415,23	51.415,23
	3 - Altri fondi	1		10.114,57	4.500,00	4.500,00
	<b>Totale Missione 20</b>		<b>0,00</b>	<b>112.175,22</b>	<b>80.675,23</b>	<b>80.675,23</b>
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO			265.425,00	252.510,00	252.510,00
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4		267.068,00	280.000,00	280.000,00
	<b>Totale Missione 50</b>		<b>0,00</b>	<b>532.493,00</b>	<b>532.510,00</b>	<b>532.510,00</b>
60 - Anticipazioni finanziarie	1 - Restituzione antic.tesoreria	5				
	<b>Totale Missione 60</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
99 - Servizi per conto terzi	1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	7		1.720.000,00	1.720.000,00	1.720.000,00
	<b>Totale Missione 99</b>		<b>0,00</b>	<b>1.720.000,00</b>	<b>1.720.000,00</b>	<b>1.720.000,00</b>
	<b>TOTALE SPESA</b>		<b>0,00</b>	<b>18.158.847,82</b>	<b>24.660.091,98</b>	<b>22.511.259,49</b>

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2017	2018	2019
Spese macroaggregato 101	1.978.367,81	1.866.595,41	1.866.595,41	1.866.595,41
Spese macroaggregato 103	21.688,66	18.800,00	18.800,00	18.800,00
Irap macroaggregato 102	106.374,91	99.600,00	99.600,00	99.600,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.106.431,38</b>	<b>1.984.995,41</b>	<b>1.984.995,41</b>	<b>1.984.995,41</b>
(-) Componenti escluse (B)				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.106.431,38</b>	<b>1.984.995,41</b>	<b>1.984.995,41</b>	<b>1.984.995,41</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 2.106.431,38

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

In bilancio non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma;

**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 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	4.800,00	80,00%	960,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	101.892,13	80,00%	20.378,43	20.378,43	20.378,43	20.378,43
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.655,35	50,00%	2.828,00	2.828,00	2.828,00	2.828,00
Formazione	7.228,30	50,00%	3.614,15	3.614,15	3.614,15	3.614,15
<b>TOTALE</b>	<b>119.575,78</b>		<b>27.780,58</b>	<b>26.820,58</b>	<b>26.820,58</b>	<b>26.820,58</b>

La Corte costituzionale con sentenza 139 del 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.

**ANNO 2018**

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.253.312,08	5145,23	5145,23	0	0,97872027
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.844.422,61	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.036.709,65	0	0	0	0
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	14.805.647,64	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>22940091,98</b>	<b>5145,23</b>	<b>5145,23</b>	<b>0</b>	<b>0,2241283</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>8134444,34</i>	<i>5145,23</i>	<i>5145,23</i>	<i>0</i>	<i>0,63206813</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>14805647,64</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

**ANNO 2019**

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.253.312,08	5145,23	5145,23	0	0,97872027
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.844.422,61	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.036.709,65	0	0	0	0
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.656.815,15	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>20791259,49</b>	<b>5145,23</b>	<b>5145,23</b>	<b>0</b>	<b>0,2472925</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>8134444,34</i>	<i>5145,23</i>	<i>5145,23</i>	<i>0</i>	<i>0,63206813</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>12656815,15</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 30.100,00 pari allo 0.33 % delle spese correnti;

anno 2018 - euro 30.100,00 pari allo 0.34 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 30.100,00 pari allo 0.34 % delle spese correnti;

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

**Fondi per spese potenziali**

In bilancio non sono previsti accantonamenti per passività potenziali. Si precisa, tuttavia, che l'Ente a fronte di passività potenziali ha vincolato il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 per un importo pari ad € 2.570.208,39;



<b>INDEBITAMENTO</b>
----------------------

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL. e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, 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:

	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	290.175,20	277.681,67	265.383,32	252.472,83	239.562,34
entrate correnti	7.521.409,35	8.617.812,92	8.173.089,96	8.134.444,34	8.134.444,34
% su entrate correnti	3,86%	3,22%	3,25%	3,10%	2,95%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 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	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	5.992.813,42	5.750.537,38	5.495.767,81	5.228.699,89	4.948.721,48
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	242.276,04	254.769,57	267.067,92	279.978,41	292.888,90
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	5.750.537,38	5.495.767,81	5.228.699,89	4.948.721,48	4.655.832,58

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	290.175,20	277.681,67	265.383,32	252.472,83	239.562,34
Quota capitale	242.276,04	254.769,57	267.067,92	279.978,41	292.888,90
Totale	532.451,24	532.451,24	532.451,24	532.451,24	532.451,24

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

