



COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE 3 del 26/01/2017

ORIGINALE

OGGETTO: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 (ART.151 DEL D.LGS.267/2000 E ART.10 D.LGS.118/2011)**

L'anno **duemiladiciassette** addì **ventisei** del mese di **Gennaio** alle ore **18:30**, convocato con le prescritte modalità, nella residenza comunale, presso la Sala del Consiglio Comunale si è riunito il Consiglio Comunale.

Fatto l'appello nominale risultano:

GIOVANNINI MONIA	P	FINELLI RAFFAELE	P
CASTELLI LUCA	P	BERTOZZI CATERINA	P
TARTARI LUCA	P	PANCALDI BARBARA	P
PANCALDI ALESSIA	P	BRUNELLI FABIO	P
FORNASARI MARCO	P		
BERGONZONI GIOVANNI	P		
PEDRINI NIVES	P		
FERRETTI STEFANO	P		
TESTONI VALENTINO	A		

Totale presenti: **12**

Totale assenti: **1**

Sono presenti gli Assessori Esterni: CHIARI MATTEO, MILLA MEI.

Assenti giustificati i signori: TESTONI VALENTINO.

Partecipa il Segretario Comunale del Comune, Dott. **BERALDI GIUSEPPE**.

In qualità di SINDACO, il Sig. **GIOVANNINI MONIA** assume la presidenza e, constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta invitando il Consiglio a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

Designa Scrutatori per la verifica delle votazioni i Sigg.ri Consiglieri (art. 30 Regolamento Consiglio Comunale):

CASTELLI LUCA
BRUNELLI FABIO
TARTARI LUCA

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 (ART.151 DEL D.LGS.267/2000 E ART.10 D.LGS.118/2011)

Il Sindaco prende la parola.

Su proposta del Sindaco si procede ad un'unica discussione del punto 2 avente ad oggetto "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP): APPROVAZIONE PERIODO 2017/2019 (ART. 170C.1 D.LGS 267/2000)" e punto 3 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017-2019 (ART. 151 DEL D.LGS 267/2000 E ART. 10 D.LGS 118/2011)" mantenendo separata la votazione.

Il Sindaco passa la parola agli Assessori i quali relazionano.

Intervengono i Consiglieri: Barbara Pancaldi, Fabio Brunelli e Raffaele Finelli.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- all'articolo 151, comma 1, prevede che gli enti locali "*deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni*".
- all'articolo 162, comma 1, prevede che "*Gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni*";

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli art. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42 e recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi*", come modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126;

Visto il comma 1, dell'articolo 18-bis, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011, il quale prevede che gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, e visto il Decreto Ministero dell'Interno del 22/12/2015;

Ricordato che, ai sensi del citato articolo 151, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000, le previsioni di bilancio sono formulate sulla base delle linee strategiche e degli indirizzi contenuti nel Documento Unico di Programmazione, osservando altresì i principi contabili generali e applicati;

Richiamato l'articolo 1, comma 454, della legge n. 232/2016, il quale rinvia al 28 febbraio 2017 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2017, termine successivamente rinviato al 31/03/2016 dal decreto Milleproroghe (art. 5, c. 11, D.L. 30 dicembre 2016, n. 244);

Atteso che:

- la Giunta Comunale, con deliberazione n. 64 in data 14/07/2016, esecutiva ai sensi di legge, ha disposto la presentazione del DUP 2017-2019 al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 170 del d.Lgs. n. 267/2000;
- il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 35 in data 21/07/2016 ha preso atto della presentazione del Documento unico di programmazione;

- la Giunta Comunale, con deliberazione n. 95 in data 15/12/2017, esecutiva ai sensi di legge, ha disposto la presentazione della nota di aggiornamento al DUP 2017-2019, nella quale si tiene conto degli eventi e del quadro normativo sopravvenuti;

Richiamata la propria deliberazione in data odierna con la quale è stato approvato il DUP 2017-2019;

Atteso che la Giunta Comunale, con propria Deliberazione n. 96 in data 15/12/2016, esecutiva, ha approvato lo schema del Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 di cui all'art. 11 del d.Lgs. n. 118/2011, completo di tutti gli allegati previsti dalla normativa vigente;

Dato atto che con nota prot. 19.797 del 30/12/2016 è stato reso disponibile il progetto di bilancio anno 2017/2019 ai Consiglieri Comunali nell'apposita area riservata, ai fini di cui all'art.174 del D.Lgs. 267/00 e nel rispetto dell'art. 8 del vigente Regolamento di Contabilità;

Dato atto che la programmazione del DUP è coerente con:

- il programma triennale 2017/2019 e l'elenco annuale anno 2017 dei lavori pubblici adottati con atto G.C. n. 82/2016;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 15/12/2016, assunta ai sensi dell'art. 58 del D.L. 112/08 convertito in Legge 133/08 avente per oggetto l'approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, deliberazione in cui è inserita la verifica della qualità e quantità delle aree e dei fabbricati da destinare alla residenza e alle attività produttive e terziarie ai sensi delle leggi n. 167/62, n. 865/71 e n. 457/78 che si intende confermata con il presente atto;

Vista la Legge n. 243/2012, emanata in attuazione dell'articolo 81 della Costituzione, che disciplina gli obblighi inerenti il pareggio di bilancio;

Visto l'articolo 1, commi da 463 a 494 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, i quali disciplinano i vincoli di finanza pubblica (pareggio di bilancio) dal 2017 e tenuto conto che in base agli obblighi inerenti il pareggio di bilancio:

- regioni, province e comuni, ivi compresi quelli con popolazione non superiore a 1.000 abitanti devono garantire l'equivalenza tra entrate finali e spese finali in termini di competenza pura, senza riguardo per la gestione dei pagamenti e degli incassi, laddove per entrate finali si intendono i primi cinque titoli dell'entrata, con esclusione dei mutui e dell'avanzo di amministrazione, e per spese finali si intendono i primi tre titoli della spesa, con esclusione della spesa per rimborso quota capitale mutui e il disavanzo di amministrazione;
- per gli anni 2017-2019 nel saldo è considerato il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, fatta eccezione per la quota finanziata da debito;
- non sono considerati nel saldo l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità e gli altri fondi ed accantonamenti destinati a non essere impegnati al termine dell'esercizio e a confluire nel risultato di amministrazione;
- al bilancio di previsione finanziario deve essere allegato un prospetto contenente gli aggregati rilevanti in sede di rendiconto ai fini del pareggio di bilancio;

Dato atto che il Bilancio di Previsione Finanziario è coerente con gli obblighi del pareggio di bilancio, come si evince dal prospetto allegato;

Rilevato che, per quanto riguarda l'approvazione del Piano Finanziario TA.RI. 2017 e delle relative tariffe, considerato che l'Agenzia di Ambito non ha ancora provveduto all'approvazione dei piani finanziari dei comuni ricompresi nell'ambito, si rinvia l'approvazione del PEF e delle tariffe ad

intervenuta approvazione da parte dell'agenzia di Ambito dei piani finanziari per la determinazione dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani, dato atto della copertura integrale del servizio;

Di dare atto che per effetto della sospensione del potere di deliberare aumenti dei tributi nonché delle addizionali disposta con la Legge di Stabilità 2017 (ulteriore blocco rispetto della norma prevista per il 2016), restano invariate, per l'esercizio 2017, le tariffe per l'imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni, le aliquote TASI, IMU e Addizionale Comunale Irpef e che con il presente atto si confermano le seguenti deliberazioni:

- C.C. 15 in data 23/03/2015 avente ad oggetto: "Imposta Unica Comunale (IUC). Determinazione aliquote imposta municipale propria (IMU) – Anno 2015";
- C.C. 14 in data 23/03/2015 avente ad oggetto: "Imposta Unica Comunale (IUC). Determinazione aliquote TASI anno 2015";
- C.C. 16 in data 23/03/2015 a avente ad oggetto : "Addizionale Comunale all'Irpef: conferma aliquote anno 2015";
- G.C. n. 144 in data 29/11/2007 relativa all'adeguamento del canone per il servizio di affissione e pubblicità gestito dalla Società I.C.A.;

Viste inoltre le seguenti deliberazioni:

- C.C. 6 del 15/02/2007 avente per oggetto: "Variazione classe di appartenenza del comune relativamente alle tabelle parametriche dei valori per il calcolo degli oneri di urbanizzazione";
- G.C. n. 136 del 27/11/2008 avente per oggetto: "Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche. Adeguamento misure dal 01/01/2009" con cui sono state determinate le tariffe per l'anno 2009 e successivi";
- G.C. n. 87 del 28/05/1998 "Aggiornamento delle tariffe parametriche di cui agli artt. 5/10 della L. 10/1977" e C.C. 61/1999 relativa alla determinazione del costo di costruzione, aggiornate per l'anno 2017 con determinazione n. 535 del 21/12/2016;
- G.C. n. 141 in data 29/12/2014 avente per oggetto, "Aggiornamento delle tariffe dei servizi cimiteriali anno 2015" con cui sono state determinate le tariffe per l'anno 2015 e successivi";
- G.C. n. 140 del 29/12/2014 relativa all'approvazione delle tariffe per l'anno 2015 e successivi dei servizi alla persona a domanda;
- G.C. n. 116 del 28/11/2014 avente per oggetto: "Istituzione diritto fisso per gli accordi di separazione consensuale"
- G.C. n. 142 del 29/12/2014 avente per oggetto: "Aggiornamento tariffe esercizio del diritto di accesso agli atti, per il noleggio delle sale comunali e del costo del microchip anno 2015";
- G.C. n. 137 del 29/12/2014 avente per oggetto: "Istituzione diritti segreteria e di istruttoria relativi ai procedimenti di competenza del S.U.A.P.. aggiornamento tariffe diritti di segreteria relativi ai procedimenti di competenza del S.U.E.";
- G.C. n. 53 del 14/05/2015 avente per oggetto la determinazione delle tariffe dei servizi asilo nido;
- G.C. n. 90 del 30/07/2015 avente per oggetto: "Servizio extrascolastico di assistenza e vigilanza durante il pasto. Definizione tariffa per l'A.S. 2015/2016";
- G.C. n. 97 in data 15/12/2016 "Destinazione proventi delle sanzioni amministrative per violazione codice della strada";

Dato atto che i servizi a domanda individuale sono:

- Asilo nido
- Servizio accompagnamento visite
- Servizi extrascolastici

Ritenuto necessario determinare la misura percentuale di copertura dei costi complessivi di tutti i servi a domanda individuale finanziati da tariffe o contribuzioni;

Considerato che tra i servizi a domanda individuale non rientranti tra quelli definiti dal D.M. 31/12/1983 vi è il servizio trasporto scolastico per il quale occorre procedere comunque alla definizione della percentuale di copertura;

Precisato che i servizi acquedotto, depurazione ed erogazione gas sono gestiti da Hera e che la determinazione delle tariffe è di competenza dell'Agenzia d'ambito ottimale;

Rilevato che con Deliberazione n. 20 del 30/04/2016 è stato approvato il Rendiconto dell'Esercizio 2015 ed evidenziato l'ente non risulta strutturalmente deficitario;

Tenuto conto inoltre che le manovre correttive dei conti pubblici varate dal legislatore hanno imposto pesanti tagli alle risorse provenienti dallo Stato, quale ulteriore concorso delle autonomie territoriali al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, e che ad oggi la dotazione del Fondo di Solidarietà Comunale non è definitiva per cui si potrebbero rendere necessarie modifiche entro il 31 luglio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;

Richiamate le diverse disposizioni che pongono limiti a specifiche voci di spesa alle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato contenute:

a) all'articolo 6 del d.L. n. 78/2010 (conv. in L. n. 122/2010), relative a:

- spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8);
- divieto di sponsorizzazioni (comma 9);
- spese per missioni, anche all'estero (comma 12);
- divieto per i pubblici dipendenti di utilizzare il mezzo proprio (comma 12);
- spese per attività esclusiva di formazione (comma 13);

b) all'articolo 5, comma 2, del d.L. n. 95/2012 (conv. in L. n. 135/2012), come sostituito dall'articolo 15, comma 1, del d.L. n. 66/2014, e all'articolo 1, commi 1-4, del d.L. n. 101/2013 (conv. in L. n. 125/2013) relative alla manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture e all'acquisto di buoni taxi;

c) all'articolo 1, commi 5-9, del d.L. n. 101/2013 (conv. in L. n. 125/2013), e all'articolo 14, comma 1, del d.L. n. 66/2014, relativo alle spese per studi e incarichi di consulenza;

d) all'articolo 1, comma 143, della legge n. 228/2012, relativa al divieto di acquisto di autovetture;

e) all'articolo 14, comma 2, del d.L. n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014), relativo alla spesa per contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

Richiamati:

- l'articolo 3, comma 56, della Legge n. 244/2007, il quale impone agli enti locali di fissare nel bilancio di previsione il limite di spesa per l'affidamento degli incarichi di collaborazione;
- l'articolo 14, comma 1, del Decreto Legge n. 66/2014 (convertito in Legge n. 89/2014), il quale prevede che le pubbliche amministrazioni non possono conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca il cui importo superi il 4,2% della spesa di personale (come risultante dal conto annuale del personale 2012), ovvero l'1,4% se la spesa sia superiore a 5 milioni di euro;
- l'articolo 14, comma 2, del Decreto Legge n. 66/2014 (convertito in Legge n. 89/2014), il quale prevede che le pubbliche amministrazioni non possono conferire incarichi di collaborazione coordinata e continuativa il cui importo superi il 4,5% della spesa di personale (come risultante dal conto annuale del personale 2012), ovvero l'1,1% se la spesa sia superiore a 5 milioni di euro;

Visto l'art. 46 del D.L. 112/2008 convertito in Legge 133/2008 e vista la Delibera della Giunta Comunale n. 133 del 20/11/2008 avente per oggetto: "Approvazione disciplina per il conferimento degli incarichi di lavoro autonomo – stralcio regolamento sull'ordinamento uffici e servizi" e dato atto che il tetto massimo di spesa per gli incarichi di lavoro autonomo viene individuato nella misura massima del 2% della spesa corrente annua, da ripartire tra gli incarichi individuati con la presente deliberazione;

Dato atto che:

- per l'anno 2017 l'indennità di carica al Sindaco e agli Assessori previste per legge aggiornate con determinazione n. 273 del 09/06/2000 avente per oggetto: "Decreto Ministero dell'Interno n° 199/2000: applicazione misura indennità di funzione e dei gettoni di presenza per gli amministratori locali" e rideterminate già dall'anno 2006 a seguito dell'art. 1 comma 54 della Legge 266/2005, saranno soggette a rideterminazione secondo quanto previsto all'articolo 5 comma 7 del DL.78/2010 convertito con modificazione nella Legge 122/2010;
- per l'anno 2017 i gettoni di presenza dei Consiglieri Comunali e dei membri delle Commissioni previste per legge sono stati determinati con atto C.C. n. 20 del 16/06/2014;
- la spesa di personale è prevista nell'atto di programmazione triennale G.C. n. 123 del 03/12/2015 e n. 147 del 28/12/2015;

Visto il Bilancio di Previsione per il triennio 2017/2019 con le risultanze di cui agli allegati e ritenuto di procedere all'approvazione;

Visto l'allegato verbale del Revisore Unico dei Conti;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Acquisito parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del provvedimento "de quo";

Dato atto che gli interventi relativi all'oggetto sono riportati su apposito supporto magnetico depositato agli atti a disposizione dei Consiglieri Comunali;

Con voti n. 8 favorevoli, n. 4 contrari (Consiglieri: Fabio Brunelli, Barbara Pancaldi, Caterina Bertozzi e Raffaele Finelli), n. 0 astenuti dei n. 12 Consiglieri presenti e votanti, espressi per alzata di mano;

DELIBERA

1. di prendere atto di quanto riportato nelle premesse che si intende integralmente riportato;
2. di approvare il Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019, redatto secondo lo schema all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011 (allegati 1-2-3-4-5-6-7) ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011 ed i seguenti allegati che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto:
 - a. il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (All. 8);
 - b. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (All. 9);
 - c. il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (All. 10);
 - d. il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio

- di previsione (All. 11);
 - e. la nota integrativa al bilancio (All. 12);
 - f. le percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale e del servizio trasporto scolastico (All. 13)
 - g. il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie del Decreto Ministero dell'Interno del 22/12/2015 (All. 14);
3. di dare atto che il bilancio di previsione 2017-2019 risulta coerente con gli obiettivi del pareggio di bilancio di cui all'articolo 1, commi da 463 a 494 della legge n. 232/2016, come risulta dal prospetto allegato 15;
 4. di dare atto che il bilancio di previsione 2017-2019 garantisce il pareggio generale e rispetta gli equilibri finanziari di cui all'articolo 162, comma 6, del d.Lgs. n. 267/2000;
 5. di dare atto che, per effetto della sospensione del potere di deliberare aumenti dei tributi nonché delle addizionali ad essi attribuiti con legge dello Stato contenuta nella legge di stabilità n. 232 del 11/12/2016, restano invariate, per l'esercizio 2017, le aliquote TASI, IMU, Addizionale Irpef e l'imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni approvate con le deliberazioni già richiamate in premessa, mentre viene rinviata l'approvazione del Piano economico finanziario per il servizio rifiuti e relative tariffe 2017 ad intervenuta approvazione dei Piani Finanziari da parte dell'Autorità d'Ambito;
 6. di approvare l'elenco previsto dall'art. 46 del D.L. 112/2008 convertito in legge 133/2008 relativo al conferimento degli incarichi di lavoro autonomo e di dare atto che il tetto massimo di spesa per gli incarichi di lavoro autonomo viene individuato nella misura massima del 2% della spesa corrente annua, da ripartire tra gli incarichi individuati con il presente atto (All.16);
 7. di dare atto che:
 - le indennità di carica e presenza sono stabilite nella misura prevista dal Decreto del Ministero Interni n. 199/2000, rideterminate già dall'anno 2006 a seguito dell'art. 1 comma 54 della Legge 266/05, saranno soggette a rideterminazione secondo quanto previsto all'articolo 5 comma 7 del D.L.78/2010 convertito con modificazione nella Legge 122/2010;
 - gli importi relativi alla restituzione mutui sono stati iscritti secondo i piani di ammortamento dei singoli mutui;
 - le spese relative al personale sono state inserite nella misura prevista dal vigente CCNL, comprensiva dell'aumento per rinnovo contrattuale e delle indennità ai Responsabili di settore, tenendo conto della deliberazione G.C. n. 123 del 03/12/2015 e n. 147 del 28/12/2015;
 - le previsioni relative agli ammortamenti non sono state inserite avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 27 della Legge 448/2001 a decorrere dal 1° gennaio 2002;
 - le previsioni approvate assicurano idoneo finanziamento agli impegni di spesa pluriennali assunti negli esercizi precedenti;
 - la rilevanza IVA da indicare ai sensi del comma 5 dell'art. 1 del DPR 194/1996 non è indicata nel bilancio annuale e pluriennale in quanto le risorse e i programmi possono contenere tipi di spesa sia rilevanti che non, ai fini IVA e pertanto il documento contabile a cui fare riferimento per l'indicazione dell'IVA è il P.E.G.;
 - che ai sensi dell'art. 1, comma 383, della Legge 24 dicembre 2007 n. 244 l'Ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati;
 8. di determinare, come da Allegato 17, i limiti di spesa per:
 - a. studi ed incarichi di consulenza e collaborazioni coordinate e continuative;

- b. relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
- c. missioni;
- d. attività esclusiva di formazione;
- e. manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture ed acquisto di buoni taxi;

9. di dare atto, in merito agli allegati di cui all'art. 172 del D.Lgs.267/2000, che:
- relativamente ai punto a) il rendiconto della gestione del bilancio 2015 del Comune, è pubblicato sul seguente indirizzo internet:
"http://www.comune.malalbergo.bo.it/comune/pag_stand_1.aspx?ID=9";
 - relativamente ai rendiconti degli organismi partecipati i bilanci sono consultabili:

Unione Terre di pianura	http://www.terredipianura.it/AMMINISTRAZIONE-TRASPARENTE/Bilanci/Bilancio-preventivo-e-consuntivo
Hera spa	http://www.gruppohera.it/gruppo/investor_relations/be2015/
A.s.p. Pianura Est	http://www.asppianuraest.bo.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilanci-consuntivi
SE-RA srl	http://www.seraristorazione.it/amministrazione-trasparente.html
Lepida spa:	http://www.lepida.it/bilancio-e-documentazione-2015

- relativamente al punto b) si veda la Delibera di Consiglio Comunale n. 59/2016, assunta ai sensi dell'art. 58 del D.L. 112/08 convertito in Legge 133/2008 avente per oggetto l'approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, deliberazione in cui è inserita la verifica della qualità e quantità delle aree e dei fabbricati da destinare alla residenza e alle attività produttive e terziarie ai sensi delle leggi n.167/1962, n. 865/1971 e n. 457/1978;
- relativamente alle deliberazioni di cui al punto c) già richiamate nelle premesse, le stesse sono depositate presso l'ufficio Segreteria;
- relativamente al punto d) si allega la tabella relativa all'anno 2015 da cui risulta che l'ente non è strutturalmente deficitario (**Allegato 18**);
- relativamente al punto e) si allega il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivi del pareggio di bilancio (**Allegato 15**);

10. di prendere atto del parere del revisore Unico dei Conti (All.19)

11. di pubblicare sul sito internet i dati relativi al Bilancio di Previsione in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del D.P.C.M. 22 settembre 2014.

Con successiva e separata votazione, voti n. 10 favorevoli, n. 2 contrari (Consiglieri: Barbara Pancaldi e Fbaio Brunelli), n. 0 astenuti dei n.12 Consiglieri presenti e votanti, espressi per alzata di mano, la presente deliberazione, stante l'urgenza, viene dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Tutti gli interventi relativi all'oggetto sono riportati su apposito supporto magnetico depositato agli atti a disposizione dei Consiglieri Comunali.



COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 3 del 26/01/2017

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019
(ART.151 DEL D.LGS.267/2000 E ART.10 D.LGS.118/2011)**

Letto, approvato e sottoscritto.

FIRMATO

IL SINDACO

GIOVANNINI MONIA

FIRMATO

IL SEGRETARIO COMUNALE

DOTT. BERALDI GIUSEPPE

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

Proposta di deliberazione al Consiglio Comunale

Servizio/Ufficio: Settore Economico Finanziario
Proposta N° 2/2017

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 (ART.151 DEL D.LGS.267/2000 E ART.10 D.LGS.118/2011)

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Decreto Legislativo 18/08/2000 n° 267.

Favorevole Contrario

NELLA MANOVRA PROPOSTA IL PAREGGIO DI PARTE CORRENTE VIENE RAGGIUNTO, TRA L'ALTRO ANCHE, MEDIANTE L'UTILIZZO DI ENTRATE STRAORDINARIE COME I PROVENTI DERIVANTI DA RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIE E RUOLI DELLE SANZIONI DERIVANTI DA INFRAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA. TALI POSTE, SEPPUR DOCUMENTATE, PRESENTANO UNA NATURA STRAORDINARIA E IL LORO UTILIZZO PER LA PARTE CORRENTE DOVREBBE ESSERE LIMITATO IL PIÙ POSSIBILE, TENENDO COSTANTEMENTE MONITORATA LA SPESA. FINANZIANDO LE SPESE CORRENTI RIPETITIVE CON ENTRATE STRAORDINARIE SI OTTIENE L'EQUILIBRIO COMPLESSIVO FORMALE ANDANDO, PERÒ, AD INDEBOLIRE LA STRUTTURA FINANZIARIA DELL'ENTE CHE ASSUME UNA CONNOTAZIONE DI ELEVATA RIGIDITÀ. SI SEGNA INOLTRE CHE, PER IL RAGGIUNGIMENTO DEGLI EQUILIBRI, SONO STATI APPORTATI TAGLI MOLTO CONSISTENTI ALLA SPESA CORRENTE SENZA INTACCARE I SERVIZI EROGATI: OCCORRERÀ FIN DA INIZIO ESERCIZIO METTERE IN ATTO TUTTE LE AZIONI CHE GARANTISCANO LE ECONOMIE IPOTIZZATE. SEGUE TESTO IN PARERE CONTABILE

Data 12/01/2017	IL RESPONSABILE DEL SETTORE
	RAG. CRISTINA BRANDOLA

Premesso che tutto quanto relativo gli adempimenti amministrativi rientra nella responsabilità del responsabile del servizio interessato che rilascia il parere tecnico.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Decreto Legislativo 18/08/2000 n° 267.

Favorevole Contrario

SEGUE PARERE TECNICO PER LA PARTE IN CONTO CAPITALE, SI RICORDA CHE OGNI INVESTIMENTO DOVRÀ ESSERE AVVIATO PREVIO REPERIMENTO DI TUTTE LE RISORSE E, PER QUANTO CONCERNE L'ANNUALITÀ 2018 PREVIA ACQUISIZIONE DEGLI SPAZI NAZIONALI O REGIONALI CHE CONSENTANO IL RISPETTO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Data 12/01/2017	IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
	RAG. CRISTINA BRANDOLA



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO				
					2017	2018	2019		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE	1	Servizi istituzionali e generali e di gestione							
0101	Programma	01	Organi istituzionali						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI		27.577,85	previsione di competenza	122.944,33	120.078,02	120.078,02	120.078,02
					<i>di cui già impegnato *</i>		1.742,50	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	126.529,66	123.760,02		
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE		0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	100.000,00
					<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
					previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma	01	Organi istituzionali	27.577,85	previsione di competenza	122.944,33	120.078,02	120.078,02	220.078,02
					<i>di cui già impegnato *</i>		1.742,50	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	126.529,66	123.760,02		
0102	Programma	02	Segreteria generale						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI		67.099,88	previsione di competenza	282.516,63	256.585,38	263.966,00	263.966,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		37.452,14	11.314,64	1.590,12
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	314.726,76	294.004,42		
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE		0,00	previsione di competenza	2.000,00	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
					previsione di cassa	2.000,00	0,00		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	02 Segreteria generale	67.099,88	previsione di competenza	284.516,63	256.585,38	263.966,00	263.966,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		37.452,14	11.314,64	1.590,12
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	316.726,76	294.004,42		
0103 Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	34.694,87	previsione di competenza	194.901,62	134.080,00	134.680,00	134.680,00
			<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
			previsione di cassa	194.043,07	168.774,87		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	34.694,87	previsione di competenza	194.901,62	134.080,00	134.680,00	134.680,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	194.043,07	168.774,87		
0104 Programma	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	111.728,32	previsione di competenza	169.956,26	193.591,00	149.591,00	149.591,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		11.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	187.508,98	305.319,32		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO			
					2017	2018	2019	
Totale Programma	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	111.728,32	previsione di competenza	169.956,26	193.591,00	149.591,00	149.591,00
				<i>di cui già impegnato *</i>		11.000,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	187.508,98	305.319,32		
0105 Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
Titolo 1		SPESE CORRENTI	48.854,61	previsione di competenza	101.430,83	78.668,51	78.271,50	78.471,50
				<i>di cui già impegnato *</i>		23.801,23	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	143.340,23	127.523,12		
Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	3.004,18	previsione di competenza	158.974,97	105.000,00	125.000,00	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
				previsione di cassa	57.745,38	108.004,18		
Titolo 4		Rimborso di prestiti	0,00	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
				previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	51.858,79	previsione di competenza	260.405,80	183.668,51	203.271,50	78.471,50
				<i>di cui già impegnato *</i>		23.801,23	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	201.085,61	235.527,30		
0106 Programma	06	Ufficio tecnico						
Titolo 1		SPESE CORRENTI	74.185,22	previsione di competenza	282.929,19	227.644,31	227.644,31	227.644,31
				<i>di cui già impegnato *</i>		1.606,02	15,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	294.005,25	287.475,92		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	06 Ufficio tecnico	74.185,22	previsione di competenza	282.929,19	227.644,31	227.644,31	227.644,31
			<i>di cui già impegnato *</i>		1.606,02	15,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	294.005,25	287.475,92		
0107 Programma	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	51.546,25	previsione di competenza	222.361,02	197.848,39	187.273,59	187.273,59
			<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
			previsione di cassa	223.019,15	202.512,14		
Totale Programma	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	51.546,25	previsione di competenza	222.361,02	197.848,39	187.273,59	187.273,59
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	223.019,15	202.512,14		
0108 Programma	08 Statistica e sistemi informativi						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	61,00	previsione di competenza	6.569,30	7.085,70	7.055,70	7.055,70
			<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
			previsione di cassa	16.546,95	7.146,70		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	25.427,40	previsione di competenza	22.600,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			<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
			previsione di cassa	25.749,36	45.427,40		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO			
					2017	2018	2019	
Totale Programma	08	Statistica e sistemi informativi	25.488,40	previsione di competenza	29.169,30	27.085,70	27.055,70	27.055,70
				<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	42.296,31	52.574,10		
0110	Programma	10	Risorse umane					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	54.895,61	previsione di competenza	213.600,06	262.290,00	262.290,00
					<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
					previsione di cassa	190.638,13	267.415,00	
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	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
					previsione di cassa	0,00	0,00	
Totale Programma	10	Risorse umane	54.895,61	previsione di competenza	213.600,06	262.290,00	262.290,00	262.290,00
				<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	190.638,13	267.415,00		
0111	Programma	11	Altri servizi generali					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	9.340,07	previsione di competenza	63.676,43	64.011,06	64.207,10
					<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
					previsione di cassa	85.695,06	65.175,31	
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	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
					previsione di cassa	0,00	0,00	



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016			
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
Totale Programma	11 Altri servizi generali	9.340,07	previsione di competenza	63.676,43	64.011,06	64.207,10	73.055,69
			<i>di cui già impegnato *</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	85.695,06	65.175,31		
TOTALE MISSIONE	1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	508.415,26	previsione di competenza	1.844.460,64	1.666.882,37	1.640.057,22	1.624.105,81
			<i>di cui già impegnato *</i>		<i>75.601,89</i>	<i>11.329,64</i>	<i>1.590,12</i>
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	1.861.547,98	2.002.538,40		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO				
					2017	2018	2019		
MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza							
0301	Programma	01	Polizia locale e amministrativa						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	108.471,80	previsione di competenza	406.435,45	437.133,63	411.233,63	411.233,63	
				<i>di cui già impegnato *</i>		10.562,77	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				previsione di cassa	416.324,56	429.278,76			
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	1.500.000,00	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	
				previsione di cassa	9.760,00	0,00			
	Totale Programma	01	Polizia locale e amministrativa	108.471,80	previsione di competenza	406.435,45	437.133,63	1.911.233,63	411.233,63
					<i>di cui già impegnato *</i>	10.562,77	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	
					previsione di cassa	426.084,56	429.278,76		
0302	Programma	02	Sistema integrato di sicurezza urbana						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	7.000,00	previsione di competenza	7.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
				<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	
				previsione di cassa	7.000,00	10.000,00			
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.261,48	previsione di competenza	23.000,00	23.000,00	7.000,00	7.000,00	
				<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	
				previsione di cassa	30.564,00	32.261,48			
	Totale Programma	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	16.261,48	previsione di competenza	30.000,00	28.000,00	12.000,00	12.000,00
					<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	
					previsione di cassa	37.564,00	42.261,48		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016				
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
TOTALE MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza	124.733,28	previsione di competenza	436.435,45	465.133,63	1.923.233,63	423.233,63
				<i>di cui già impegnato *</i>		10.562,77	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	463.648,56	471.540,24		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO			
					2017	2018	2019	
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio						
0401	Programma	01	Istruzione prescolastica					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	14.958,75	previsione di competenza	51.252,00	56.940,20	56.380,20	55.820,20
				<i>di cui già impegnato *</i>		7.858,48	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	59.909,01	59.098,95		
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	116.004,86	previsione di competenza	737.256,18	370.000,00	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
				previsione di cassa	600.000,00	486.004,86		
	Titolo 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	231.000,00	400.000,00	1.500.000,00	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
				previsione di cassa	231.000,00	400.000,00		
	Titolo 4	Rimborso di prestiti	5.846,97	previsione di competenza	11.900,00	12.090,00	12.640,00	13.210,00
				<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
				previsione di cassa	11.900,00	12.090,00		
	Totale Programma	01 Istruzione prescolastica	136.810,58	previsione di competenza	1.031.408,18	839.030,20	1.569.020,20	69.030,20
				<i>di cui già impegnato *</i>		7.858,48	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	902.809,01	957.193,81		
0402	Programma	02	Altri ordini di istruzione non universitaria					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	54.198,65	previsione di competenza	142.077,28	111.654,02	111.759,00	111.859,00
				<i>di cui già impegnato *</i>		19.786,61	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	166.699,69	129.652,67		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	550.000,00	602.000,00	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
			previsione di cassa	233.960,92	602.000,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	54.198,65	previsione di competenza	692.077,28	713.654,02	111.759,00	111.859,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		19.786,61	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	400.660,61	731.652,67		
0406 Programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	92.292,39	previsione di competenza	248.570,26	285.135,75	431.135,75	432.596,15
			<i>di cui già impegnato *</i>		79.547,86	53.625,00	31.544,12
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	267.675,06	314.429,31		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
Totale Programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione	92.292,39	previsione di competenza	248.570,26	285.135,75	431.135,75	432.596,15
			<i>di cui già impegnato *</i>		79.547,86	53.625,00	31.544,12
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	267.675,06	314.429,31		
0407 Programma	07 Diritto allo studio						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	5.037,85	previsione di competenza	22.928,00	23.057,28	23.319,00	23.319,00
			<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
			previsione di cassa	22.928,00	24.095,13		
Totale Programma	07 Diritto allo studio	5.037,85	previsione di competenza	22.928,00	23.057,28	23.319,00	23.319,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	22.928,00	24.095,13		
TOTALE MISSIONE	4 Istruzione e diritto allo studio	288.339,47	previsione di competenza	1.994.983,72	1.860.877,25	2.135.233,95	636.804,35
			<i>di cui già impegnato *</i>		107.192,95	53.625,00	31.544,12
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.594.072,68	2.027.370,92		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					
0501 Programma	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	530,00	600,00	600,00	600,00
			<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
			previsione di cassa	530,00	600,00		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	01	0,00	previsione di competenza	530,00	600,00	600,00	600,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	530,00	600,00		
0502 Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	32.742,46	previsione di competenza	98.865,41	87.803,43	85.075,98	85.175,98
			<i>di cui già impegnato *</i>		5.499,36	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	119.902,41	97.065,81		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	02	32.742,46	previsione di competenza	98.865,41	87.803,43	85.075,98	85.175,98
			<i>di cui già impegnato *</i>		5.499,36	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	119.902,41	97.065,81		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
TOTALE MISSIONE	5						
	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	32.742,46	previsione di competenza	99.395,41	88.403,43	85.675,98	85.775,98
			<i>di cui già impegnato *</i>		5.499,36	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	120.432,41	97.665,81		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO				
					2017	2018	2019		
MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero							
0601	Programma	01	Sport e tempo libero						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	88.885,46	previsione di competenza	140.409,00	107.408,12	106.624,12	107.644,12	
				<i>di cui già impegnato *</i>		7.000,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				previsione di cassa	189.350,57	131.465,13			
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	570.000,00	
				<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	
				previsione di cassa	0,00	0,00			
	Titolo 4	Rimborso di prestiti	39.912,69	previsione di competenza	80.000,00	80.460,00	22.150,00	21.320,00	
				<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	
				previsione di cassa	80.000,00	80.460,00			
	Totale Programma	01	Sport e tempo libero	128.798,15	previsione di competenza	220.409,00	187.868,12	128.774,12	698.964,12
					<i>di cui già impegnato *</i>	7.000,00	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	
					previsione di cassa	269.350,57	211.925,13		
0602	Programma	02	Giovani						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	2.788,29	previsione di competenza	12.290,00	11.010,00	11.010,00	11.010,00	
				<i>di cui già impegnato *</i>		917,68	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				previsione di cassa	12.385,34	11.798,29			
	Totale Programma	02	Giovani	2.788,29	previsione di competenza	12.290,00	11.010,00	11.010,00	11.010,00
					<i>di cui già impegnato *</i>	917,68	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	
					previsione di cassa	12.385,34	11.798,29		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016				
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
TOTALE MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	131.586,44	previsione di competenza	232.699,00	198.878,12	139.784,12	709.974,12
				<i>di cui già impegnato *</i>		7.917,68	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	281.735,91	223.723,42		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016					
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
MISSIONE	7	Turismo							
0701	Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	505,00	505,00	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
					previsione di cassa	505,00	505,00		
	Totale Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	previsione di competenza	505,00	505,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	505,00	505,00		
TOTALE MISSIONE	7	Turismo		0,00	previsione di competenza	505,00	505,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	505,00	505,00		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO			
					2017	2018	2019	
MISSIONE	8	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa						
0801	Programma	01	Urbanistica e assetto del territorio					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	1.350,00	previsione di competenza	7.375,20	5.530,45	5.530,45	5.530,45
				<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
				previsione di cassa	17.297,22	5.530,45		
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	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
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma	01	Urbanistica e assetto del territorio	1.350,00	previsione di competenza	7.375,20	5.530,45	5.530,45
					<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	17.297,22	5.530,45	
0802	Programma	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	91.079,96	previsione di competenza	109.230,70	117.173,42	117.177,00	117.177,00
				<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
				previsione di cassa	117.861,70	133.345,12		
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	27.800,00	previsione di competenza	27.800,00	0,00	21.000,00	21.000,00
				<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
				previsione di cassa	27.800,00	27.800,00		
	Totale Programma	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	118.879,96	previsione di competenza	137.030,70	117.173,42	138.177,00
					<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	145.661,70	161.145,12	



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016				
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
TOTALE MISSIONE	8	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	120.229,96	previsione di competenza	144.405,90	122.703,87	143.707,45	143.707,45
				<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	162.958,92	166.675,57		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO				
					2017	2018	2019		
MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0902	Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	77.024,04	previsione di competenza	187.274,04	203.159,77	202.043,99	201.294,00	
				<i>di cui già impegnato *</i>		1.454,62	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				previsione di cassa	231.448,82	213.173,75			
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	41.753,43	previsione di competenza	62.000,00	20.000,00	0,00	25.000,00	
				<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	
				previsione di cassa	62.260,00	61.753,43			
	Titolo 4	Rimborso di prestiti	10.959,50	previsione di competenza	21.700,00	22.620,00	23.600,00	24.600,00	
				<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	
				previsione di cassa	21.700,00	22.620,00			
	Totale Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	129.736,97	previsione di competenza	270.974,04	245.779,77	225.643,99	250.894,00
					<i>di cui già impegnato *</i>	1.454,62	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	
					previsione di cassa	315.408,82	297.547,18		
0903	Programma	03	Rifiuti						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	292.460,66	previsione di competenza	1.124.958,16	1.012.803,80	1.013.803,80	1.013.803,80	
				<i>di cui già impegnato *</i>		271,44	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				previsione di cassa	1.315.971,34	1.121.976,54			
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	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	
				previsione di cassa	0,00	0,00			



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	03 Rifiuti	292.460,66	previsione di competenza	1.124.958,16	1.012.803,80	1.013.803,80	1.013.803,80
			<i>di cui già impegnato *</i>		271,44	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.315.971,34	1.121.976,54		
0904 Programma	04 Servizio idrico integrato						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	4.326,93	previsione di competenza	8.080,00	8.080,00	8.100,00	8.200,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		5.006,33	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.848,10	8.900,00		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	04 Servizio idrico integrato	4.326,93	previsione di competenza	8.080,00	8.080,00	8.100,00	8.200,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		5.006,33	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.848,10	8.900,00		
0908 Programma	08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento						



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
Titolo 1	SPESE CORRENTI	3.660,00	previsione di competenza	24.429,40	949,40	949,40	949,40
			<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
			previsione di cassa	25.367,62	4.609,40		
Totale Programma	08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	3.660,00	previsione di competenza	24.429,40	949,40	949,40	949,40
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	25.367,62	4.609,40		
TOTALE MISSIONE	9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	430.184,56	previsione di competenza	1.428.441,60	1.267.612,97	1.248.497,19	1.273.847,20
			<i>di cui già impegnato *</i>		6.732,39	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.665.595,88	1.433.033,12		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO			
					2017	2018	2019	
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità						
1002	Programma	02	Trasporto pubblico locale					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	15.732,53	previsione di competenza	30.445,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
				<i>di cui già impegnato *</i>		24.000,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	44.241,11	30.000,00		
	Totale Programma	02	15.732,53	previsione di competenza	30.445,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
				<i>di cui già impegnato *</i>		24.000,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	44.241,11	30.000,00		
1005	Programma	05	Viabilità e infrastrutture stradali					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	108.042,71	previsione di competenza	388.613,74	322.598,24	297.091,21	259.091,21
				<i>di cui già impegnato *</i>		181.444,86	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	418.913,17	329.818,06		
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	357.835,12	previsione di competenza	3.068.229,48	470.000,00	2.130.746,00	205.000,00
				<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
				previsione di cassa	2.973.155,29	827.835,12		
	Titolo 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	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
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	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
				previsione di cassa	0,00	0,00		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
Totale Programma	05 Viabilità e infrastrutture stradali	465.877,83	previsione di competenza	3.456.843,22	792.598,24	2.427.837,21	464.091,21
			<i>di cui già impegnato *</i>		181.444,86	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.392.068,46	1.157.653,18		
TOTALE MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità	481.610,36	previsione di competenza	3.487.288,22	816.598,24	2.451.837,21	488.091,21
			<i>di cui già impegnato *</i>		205.444,86	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.436.309,57	1.187.653,18		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO				
					2017	2018	2019		
MISSIONE	11	Soccorso civile							
1101	Programma	01	Sistema di protezione civile						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	12.498,62	previsione di competenza	73.808,36	23.900,00	13.910,00	13.920,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		1.425,67	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	75.013,40	34.763,42		
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	15.000,00	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
					previsione di cassa	15.000,00	0,00		
	Totale Programma	01	Sistema di protezione civile	12.498,62	previsione di competenza	88.808,36	23.900,00	13.910,00	13.920,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		1.425,67	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	90.013,40	34.763,42		
TOTALE MISSIONE	11	Soccorso civile		12.498,62	previsione di competenza	88.808,36	23.900,00	13.910,00	13.920,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		1.425,67	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	90.013,40	34.763,42		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO				
					2017	2018	2019		
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
1201	Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	321.307,70	previsione di competenza	1.047.322,88	827.692,01	646.272,00	641.732,00	
				<i>di cui già impegnato *</i>		168.094,82	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				previsione di cassa	1.143.114,36	879.223,28			
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	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	
				previsione di cassa	0,00	0,00			
	Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	9.100,00	9.460,00	9.900,00	10.330,00	
				<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	
				previsione di cassa	9.100,00	9.460,00			
	Totale Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	321.307,70	previsione di competenza	1.056.422,88	837.152,01	656.172,00	652.062,00
					<i>di cui già impegnato *</i>	168.094,82	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	
					previsione di cassa	1.152.214,36	888.683,28		
1202	Programma	02	Interventi per la disabilità						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	4.520,57	previsione di competenza	16.420,00	20.180,90	20.365,00	20.365,00	
				<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	
				previsione di cassa	17.167,16	21.180,90			
	Totale Programma	02	Interventi per la disabilità	4.520,57	previsione di competenza	16.420,00	20.180,90	20.365,00	20.365,00
					<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	
					previsione di cassa	17.167,16	21.180,90		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO			
					2017	2018	2019	
1203 Programma	03		Interventi per gli anziani					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	42.334,46	previsione di competenza	107.942,50	128.500,00	128.500,00	128.500,00	
			<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	
			previsione di cassa	124.757,34	135.500,00			
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	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	
			previsione di cassa	0,00	0,00			
Totale Programma	03	42.334,46	previsione di competenza	107.942,50	128.500,00	128.500,00	128.500,00	
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	124.757,34	135.500,00			
1204 Programma	04		Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	22.555,97	previsione di competenza	88.333,24	78.130,00	78.130,00	78.130,00	
			<i>di cui già impegnato *</i>		2.300,25	0,00	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	98.178,98	78.781,67			
Totale Programma	04	22.555,97	previsione di competenza	88.333,24	78.130,00	78.130,00	78.130,00	
			<i>di cui già impegnato *</i>		2.300,25	0,00	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	98.178,98	78.781,67			
1205 Programma	05		Interventi per le famiglie					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	46.267,07	previsione di competenza	230.496,22	153.117,33	173.505,43	173.505,43	
			<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	
			previsione di cassa	238.804,50	165.504,16			



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	05 Interventi per le famiglie	46.267,07	previsione di competenza	230.496,22	153.117,33	173.505,43	173.505,43
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	238.804,50	165.504,16		
1206 Programma	06 Interventi per il diritto alla casa						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	3.500,00	previsione di competenza	8.600,00	15.000,00	15.100,00	15.100,00
			<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
			previsione di cassa	8.600,00	15.000,00		
Totale Programma	06 Interventi per il diritto alla casa	3.500,00	previsione di competenza	8.600,00	15.000,00	15.100,00	15.100,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.600,00	15.000,00		
1207 Programma	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	54.523,90	previsione di competenza	204.051,00	203.348,00	202.168,00	200.948,00
			<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
			previsione di cassa	215.161,00	203.348,00		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	10.000,00	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
			previsione di cassa	6.000,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	13.338,87	previsione di competenza	26.500,00	27.540,00	28.710,00	29.940,00
			<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
			previsione di cassa	26.500,00	27.540,00		
Totale Programma	07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	67.862,77	previsione di competenza	240.551,00	230.888,00	230.878,00	230.888,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	247.661,00	230.888,00		
1208 Programma	08 Cooperazione e associazionismo						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	24.059,36	previsione di competenza	32.300,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
			<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
			previsione di cassa	53.250,16	15.059,36		
Totale Programma	08 Cooperazione e associazionismo	24.059,36	previsione di competenza	32.300,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	53.250,16	15.059,36		
1209 Programma	09 Servizio necroscopico e cimiteriale						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	39.190,97	previsione di competenza	72.882,64	84.620,00	79.710,00	79.810,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		35.530,15	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	105.802,76	105.471,18		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	146,40	previsione di competenza	81.321,60	80.000,00	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
			previsione di cassa	38.369,44	80.146,40		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	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
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	39.337,37	previsione di competenza	154.204,24	164.620,00	79.710,00	79.810,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		35.530,15	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	144.172,20	185.617,58		
TOTALE MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	571.745,27	previsione di competenza	1.935.270,08	1.638.588,24	1.393.360,43	1.389.360,43
			<i>di cui già impegnato *</i>		205.925,22	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.084.805,70	1.736.214,95		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO			
					2017	2018	2019	
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività						
1401	Programma	01	Industria, PMI e Artigianato					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	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
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma	01	0,00	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</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
1402	Programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	1.342,00	previsione di competenza	1.363,50	1.377,14	1.377,14	1.377,14
				<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
				previsione di cassa	2.463,50	2.719,14		
	Totale Programma	02	1.342,00	previsione di competenza	1.363,50	1.377,14	1.377,14	1.377,14
				<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	2.463,50	2.719,14		
1404	Programma	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità					
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	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
				previsione di cassa	0,00	0,00		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
					2017	2018	2019
Totale Programma	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE	14 Sviluppo economico e competitività	1.342,00	previsione di competenza	1.363,50	1.377,14	1.377,14	1.377,14
			<i>di cui già impegnato *</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	2.463,50	2.719,14		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO			
					2017	2018	2019	
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
1601	Programma	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema Agroalimentare					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	20.000,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	20.000,00	0,00	
	Totale Programma	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema Agroalimentare	0,00	previsione di competenza	20.000,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	20.000,00	0,00	
TOTALE MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	previsione di competenza	20.000,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	20.000,00	0,00	



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
				2017	2018	2019
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
1701	Programma	01	Fonti energetiche			
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO		
				2017	2018	2019
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				
1801	Programma	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali			
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	17.484,00	178.400,00	161.000,00
			previsione di competenza		178.400,00	161.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>			0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		229.573,00	161.000,00
	Totale Programma	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	17.484,00	178.400,00	161.000,00
			previsione di competenza		178.400,00	161.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>			0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		229.573,00	161.000,00
TOTALE MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	17.484,00	178.400,00	161.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>			0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		229.573,00	161.000,00



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO					
				2017	2018	2019			
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti							
2001	Programma	01	Fondo di riserva						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	55.602,68	66.474,74	70.426,68	70.457,68
					<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
					previsione di cassa	37.677,50	150.000,00		
	Totale Programma	01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza	55.602,68	66.474,74	70.426,68	70.457,68
					<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	37.677,50	150.000,00		
2002	Programma	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	328.000,00	308.000,00	376.000,00	414.000,00
					<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
					previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza	328.000,00	308.000,00	376.000,00	414.000,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	383.602,68	374.474,74	446.426,68	484.457,68	
					<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	37.677,50	150.000,00		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO				
					2017	2018	2019		
MISSIONE	50	Debito pubblico							
5001	Programma	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	21.100,00	159.000,00	165.000,00	160.000,00
					<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
					previsione di cassa	21.100,00	159.000,00		
	Totale Programma	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	previsione di competenza	21.100,00	159.000,00	165.000,00	160.000,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	21.100,00	159.000,00		
5002	Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
	Titolo 4		Rimborso di prestiti	2.805,42	previsione di competenza	503.275,00	772.200,00	148.000,00	152.000,00
					<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
					previsione di cassa	503.275,00	772.200,00		
	Totale Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2.805,42	previsione di competenza	503.275,00	772.200,00	148.000,00	152.000,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	503.275,00	772.200,00		
TOTALE MISSIONE	50	Debito pubblico		2.805,42	previsione di competenza	524.375,00	931.200,00	313.000,00	312.000,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	524.375,00	931.200,00		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO					
				2017	2018	2019			
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie							
6001	Programma	01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
	Titolo 5		CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	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
					previsione di cassa		0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	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</i>		0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa		0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	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</i>		0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa		0,00	0,00	0,00



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2017 - 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016					
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi							
9901	Programma	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro						
	Titolo 7		SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	480.685,37	previsione di competenza	1.929.559,00	1.438.396,00	1.438.396,00	1.438.396,00
					<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
					previsione di cassa	1.749.858,00	1.448.395,00		
TOTALE MISSIONE	99	Servizi per conto terzi		480.685,37	previsione di competenza	1.929.559,00	1.438.396,00	1.438.396,00	1.438.396,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	1.749.858,00	1.448.395,00		
			TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.204.402,47	previsione di competenza	14.729.993,56	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00
					<i>di cui già impegnato *</i>		626.302,79	64.954,64	33.134,24
					<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	14.325.573,01	12.074.998,17		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata

(1) Indicare l'importo determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres) alla voce E, se negativo, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile.

(2) Nel bilancio di previsione 2017 - 2019 è possibile indicare solo le previsioni di competenza dell'esercizio precedente, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che indicano anche le previsioni di cassa dell'esercizio precedente.



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016			
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	103.370,33	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	1.243.782,23	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	186.600,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsione di cassa	2.455.685,12	2.200.000,00		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016			
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	2.140.962,40	previsione di competenza	4.302.085,00	4.342.241,00	4.424.450,00	4.424.450,00
			previsione di cassa	4.443.013,82	4.483.860,62		
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	77.780,29	previsione di competenza	704.000,00	704.000,00	530.000,00	530.000,00
			previsione di cassa	717.110,61	705.000,00		
10000	Totale TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
		2.218.742,69	previsione di competenza	5.006.085,00	5.046.241,00	4.954.450,00	4.954.450,00
			previsione di cassa	5.160.124,43	5.188.860,62		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016			
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	54.188,71	previsione di competenza	378.190,00	295.221,00	271.698,00	271.698,00
			previsione di cassa	388.090,00	315.128,49		
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20000	Totale TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	54.188,71	previsione di competenza	378.190,00	295.221,00	271.698,00	271.698,00
			previsione di cassa	388.090,00	315.128,49		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016			
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	297.146,44	previsione di competenza	726.631,00	721.022,00	773.606,00	779.906,00
			previsione di cassa	767.188,24	797.082,72		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	270.073,45	previsione di competenza	655.200,00	535.200,00	535.200,00	535.200,00
			previsione di cassa	677.596,00	435.200,00		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza	7.575,00	9.020,00	11.020,00	11.020,00
			previsione di cassa	7.575,01	9.020,00		
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	previsione di competenza	84.840,00	85.688,00	86.000,00	86.000,00
			previsione di cassa	84.840,00	85.688,00		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	133.716,88	previsione di competenza	314.361,00	275.543,00	216.381,00	216.381,00
			previsione di cassa	323.160,21	326.561,57		
30000	Totale TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	700.936,77	previsione di competenza	1.788.607,00	1.626.473,00	1.622.207,00	1.628.507,00
			previsione di cassa	1.860.359,46	1.653.552,29		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016			
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	595,15	previsione di competenza	10.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			previsione di cassa	10.000,00	3.000,00		
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	31.500,00	previsione di competenza	2.865.200,00	1.022.000,00	2.045.746,00	670.000,00
			previsione di cassa	2.752.000,00	1.053.500,00		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza	755.600,00	665.200,00	20.000,00	20.000,00
			previsione di cassa	755.600,00	665.200,00		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	43.403,63	previsione di competenza	232.000,00	160.000,00	180.000,00	200.000,00
			previsione di cassa	190.516,00	203.403,63		
40000	Totale TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	75.498,78	previsione di competenza	3.862.800,00	1.850.200,00	2.248.746,00	893.000,00
			previsione di cassa	3.708.116,00	1.925.103,63		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016			
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	231.000,00	400.000,00	1.500.000,00	0,00
			previsione di cassa	231.000,00	400.000,00		
50000	Totale TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	231.000,00	400.000,00	1.500.000,00	0,00
			previsione di cassa	231.000,00	400.000,00		

COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016			
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI						
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	107.783,90	previsione di competenza	0,00	400.000,00	1.500.000,00	0,00
			previsione di cassa	231.000,00	507.783,90		
60000	Totale TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	107.783,90	previsione di competenza	0,00	400.000,00	1.500.000,00	0,00
			previsione di cassa	231.000,00	507.783,90		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016			
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000	Totale TITOLO 7	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	285.580,86	previsione di competenza	712.748,00	661.749,00	661.749,00
			previsione di cassa	712.748,00	668.612,59	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	67.856,71	previsione di competenza	1.216.811,00	776.647,00	776.647,00
			previsione di cassa	1.216.811,00	792.187,24	
90000	Totale TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
		353.437,57	previsione di competenza	1.929.559,00	1.438.396,00	1.438.396,00
			previsione di cassa	1.929.559,00	1.460.799,83	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.510.588,42	previsione di competenza	14.729.993,56	11.056.531,00	13.535.497,00
			previsione di cassa	15.963.934,01	13.651.228,76	

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli anni precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del Decreto legislativo n. 118/2011 si indica un importo pari a 0 e, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le Quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	103.370,33	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	1.243.782,23	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	186.600,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsione di cassa	2.455.685,12	2.200.000,00		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI		
					Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.218.742,69	previsione di competenza	5.006.085,00	5.046.241,00	4.954.450,00	4.954.450,00
			previsione di cassa	5.160.124,43	5.188.860,62		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	54.188,71	previsione di competenza	378.190,00	295.221,00	271.698,00	271.698,00
			previsione di cassa	388.090,00	315.128,49		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	700.936,77	previsione di competenza	1.788.607,00	1.626.473,00	1.622.207,00	1.628.507,00
			previsione di cassa	1.860.359,46	1.653.552,29		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	75.498,78	previsione di competenza	3.862.800,00	1.850.200,00	2.248.746,00	893.000,00
			previsione di cassa	3.708.116,00	1.925.103,63		
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	231.000,00	400.000,00	1.500.000,00	0,00
			previsione di cassa	231.000,00	400.000,00		
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	107.783,90	previsione di competenza	0,00	400.000,00	1.500.000,00	0,00
			previsione di cassa	231.000,00	507.783,90		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016			
					Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	353.437,57	previsione di competenza	1.929.559,00	1.438.396,00	1.438.396,00	1.438.396,00
			previsione di cassa	1.929.559,00	1.460.799,83		
TOTALE TITOLI		3.510.588,42	previsione di competenza	13.196.241,00	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00
			previsione di cassa	13.508.248,89	11.451.228,76		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.510.588,42	previsione di competenza	14.729.993,56	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00
			previsione di cassa	15.963.934,01	13.651.228,76		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI DELL' ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.069.620,78	previsione di competenza	7.158.777,33	6.603.765,00	6.548.355,00	6.548.255,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		626.302,79	64.954,64	33.134,24
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.609.875,62	7.031.000,30		
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	581.232,87	previsione di competenza	4.758.182,23	1.690.000,00	3.803.746,00	948.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.082.364,39	2.271.232,87		
TTITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	231.000,00	400.000,00	1.500.000,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	231.000,00	400.000,00		
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	72.863,45	previsione di competenza	652.475,00	924.370,00	245.000,00	251.400,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	652.475,00	924.370,00		
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	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</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	480.685,37	previsione di competenza	1.929.559,00	1.438.396,00	1.438.396,00	1.438.396,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.749.858,00	1.448.395,00		
	TOTALE TITOLI	3.204.402,47	previsione di competenza	14.729.993,56	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		626.302,79	64.954,64	33.134,24
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	14.325.573,01	12.074.998,17		

COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI DELL' ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.204.402,47	previsione di competenza	14.729.993,56	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		626.302,79	64.954,64	33.134,24
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	14.325.573,01	12.074.998,17		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016			
					PREVISIONI DELL' ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	508.415,26	previsione di competenza	1.844.460,64	1.666.882,37	1.640.057,22	1.624.105,81
			<i>di cui già impegnato *</i>		75.601,89	11.329,64	1.590,12
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.861.547,98	2.002.538,40		
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	124.733,28	previsione di competenza	436.435,45	465.133,63	1.923.233,63	423.233,63
			<i>di cui già impegnato *</i>		10.562,77	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	463.648,56	471.540,24		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	288.339,47	previsione di competenza	1.994.983,72	1.860.877,25	2.135.233,95	636.804,35
			<i>di cui già impegnato *</i>		107.192,95	53.625,00	31.544,12
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.594.072,68	2.027.370,92		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	32.742,46	previsione di competenza	99.395,41	88.403,43	85.675,98	85.775,98
			<i>di cui già impegnato *</i>		5.499,36	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	120.432,41	97.665,81		
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	131.586,44	previsione di competenza	232.699,00	198.878,12	139.784,12	709.974,12
			<i>di cui già impegnato *</i>		7.917,68	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	281.735,91	223.723,42		
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	0,00	previsione di competenza	505,00	505,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	505,00	505,00		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	120.229,96	previsione di competenza	144.405,90	122.703,87	143.707,45	143.707,45
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	162.958,92	166.675,57		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI DELL' ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	430.184,56	previsione di competenza	1.428.441,60	1.267.612,97	1.248.497,19	1.273.847,20
			<i>di cui già impegnato *</i>		6.732,39	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.665.595,88	1.433.033,12		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	481.610,36	previsione di competenza	3.487.288,22	816.598,24	2.451.837,21	488.091,21
			<i>di cui già impegnato *</i>		205.444,86	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.436.309,57	1.187.653,18		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	12.498,62	previsione di competenza	88.808,36	23.900,00	13.910,00	13.920,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		1.425,67	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	90.013,40	34.763,42		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	571.745,27	previsione di competenza	1.935.270,08	1.638.588,24	1.393.360,43	1.389.360,43
			<i>di cui già impegnato *</i>		205.925,22	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.084.805,70	1.736.214,95		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	1.342,00	previsione di competenza	1.363,50	1.377,14	1.377,14	1.377,14
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.463,50	2.719,14		
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di competenza	20.000,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	20.000,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	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</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI		
					PREVISIONI DELL' ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	17.484,00	previsione di competenza	178.400,00	161.000,00	161.000,00	161.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	229.573,00	161.000,00		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	383.602,68	374.474,74	446.426,68	484.457,68
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	37.677,50	150.000,00		
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	2.805,42	previsione di competenza	524.375,00	931.200,00	313.000,00	312.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	524.375,00	931.200,00		
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	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</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	480.685,37	previsione di competenza	1.929.559,00	1.438.396,00	1.438.396,00	1.438.396,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.749.858,00	1.448.395,00		
	TOTALE MISSIONI	3.204.402,47	previsione di competenza	14.729.993,56	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		626.302,79	64.954,64	33.134,24
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	14.325.573,01	12.074.998,17		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.204.402,47	previsione di competenza	14.729.993,56	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		626.302,79	64.954,64	33.134,24
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	14.325.573,01	12.074.998,17		



COMUNE DI MALALBERGO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2017 - 2019

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	2018	2019	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	2018	2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.200.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	5.188.860,62	5.046.241,00	4.954.450,00	4.954.450,00	Titolo 1 - Spese correnti	7.031.000,30	6.603.765,00	6.548.355,00	6.548.255,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	315.128,49	295.221,00	271.698,00	271.698,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.653.552,29	1.626.473,00	1.622.207,00	1.628.507,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.925.103,63	1.850.200,00	2.248.746,00	893.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.271.232,87	1.690.000,00	3.803.746,00	948.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	400.000,00	400.000,00	1.500.000,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	400.000,00	400.000,00	1.500.000,00	0,00
Totale entrate finali.....	9.482.645,03	9.218.135,00	10.597.101,00	7.747.655,00	Totale spese finali.....	9.702.233,17	8.693.765,00	11.852.101,00	7.496.255,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	507.783,90	400.000,00	1.500.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	924.370,00	924.370,00	245.000,00	251.400,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.460.799,83	1.438.396,00	1.438.396,00	1.438.396,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.448.395,00	1.438.396,00	1.438.396,00	1.438.396,00
Totale	11.451.228,76	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00	Totale	12.074.998,17	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	13.651.228,76	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.074.998,17	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00
Fondo di cassa finale presunto	1.576.230,59								



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.200.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	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	(+)		6.967.935,00	6.848.355,00	6.854.655,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.603.765,00	6.548.355,00	6.548.255,00
di cui:					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			308.000,00	376.000,00	414.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		924.370,00	245.000,00	251.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			615.200,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-560.200,00	55.000,00	55.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge 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 (3) O=G+H+I-L+M			-560.200,00	55.000,00	55.000,00



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.650.200,00	5.248.746,00	893.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		400.000,00	1.500.000,00	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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.690.000,00	3.803.746,00	948.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			560.200,00	-55.000,00	-55.000,00



COMUNE DI MALALBERGO

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017

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 Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		400.000,00	1.500.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		400.000,00	1.500.000,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :

Equilibrio di parte corrente (O)			-560.200,00	55.000,00	55.000,00
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 pluriennali.			-560.200,00	55.000,00	55.000,00

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.2.04.00.00.000.

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.5.03.00.00.000.

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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

COMUNE DI MALALBERGO



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	1.477.598,44
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	1.347.152,56
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	7.861.618,50
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	8.951.580,17
-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-3.145,24
+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	10.077,58
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017	1.748.012,15
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	500.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	350.000,00
-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	1.898.012,15
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 :		
Parte accantonata		
	Fondo crediti dubbia esigibilità	1.500.000,00
	Fine mandato Sindaco	6.900,00
	Altri accantonamenti	10.000,00
	B) Totale parte accantonata	1.516.900,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.000,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli da specificare	0,00
	C) Totale parte vincolata	15.000,00
Parte destinata agli investimenti		50.000,00
	D) Totale destinata agli investimenti	50.000,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	316.112,15
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2017 (5)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 (6) :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
	Totale utilizzo avanzo di	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2017

(predispone un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI ACCANTONAMENTO ACCANTONAMENTI			% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)	
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.3 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.342.000,00 2.867.000,00 1.475.000,00		166.295	166.295	11,27%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.3 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa					
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.3 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa					
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi					
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	704.000				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)					
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.046.000,00	166.295	166.295	3,30%	
	TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	295.221				
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'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo					
2000000	TOTALE TITOLO 2	295.221	0	0		
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	721.022	22.713	22.713	3,15%	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	535.200	108.122	108.122	20,20%	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	9.020				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	85.688				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	275.543	10.870	10.870	3,94%	
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.626.473	141.705	141.705	8,71%	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	3.000,00				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	1.022.000				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE 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	665.200				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	160.000				
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.850.200	0	0		
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	400.000				
5000000	TOTALE TITOLO 5	400.000	0	0		
	TOTALE GENERALE (***)	9.217.894	308.000	308.000	3,34%	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	6.967.694	308.000	308.000	4,42%	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	0	0	0,00%	

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2018

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI ACCANTONAMENTO ACCANTONAMENTI			% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	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 assimilati non accertati per cassa	4.424.450 2.982.450 1.442.000	169.363	169.363	11,75%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa				
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	530.000			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)				
1000000	TOTALE TITOLO 1	4.954.450	169.363	169.363	3,42%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	271.698			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0			
2000000	TOTALE TITOLO 2	271.698	0	0	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	773.606	26.078	26.078	3,37%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	535.200	121.815	168.065	31,40%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	11.020			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	86.000			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	216.381	12.494	12.494	5,77%
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.622.207	160.387	206.637	12,74%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	3.000			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	2.045.746			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE 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	20.000			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	180.000			
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.248.746	0	0	
	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	1.500.000			
5000000	TOTALE TITOLO 5	1.500.000	0	0	
	TOTALE GENERALE (***)	10.597.101	329.750	376.000	3,55%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	6.848.355	329.750	376.000	5,49%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	0	0	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2019

(predispone un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI ACCANTONAMENTO ACCANTONAMENTI			% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	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 assimilati non accertati per cassa	4.424.450 2.982.450 1.442.000	211.706	211.706	14,68%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa				
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	530.000			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)				
1000000	TOTALE TITOLO 1	4.954.450	211.706	211.706	4,27%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	271.698			
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'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	271.698	0	0	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	779.906	32.598	32.598	4,18%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	535.200	152.269	152.779	28,55%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	11.020			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	86.000			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	216.381	16.917	16.917	7,82%
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.628.507	201.784	202.294	12,42%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	3.000			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	670.000			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE 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	20.000			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	200.000			
4000000	TOTALE TITOLO 4	893.000	0	0	
	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				
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	
	TOTALE GENERALE (***)	7.747.655	413.490	414.000	5,34%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	6.854.655	413.490	0	6,03%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	0	0	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

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)</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.230.554,69
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 348.017,91
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 1.798.348,05
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 7.376.920,65
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 737.692,07
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 226.022,37
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 511.669,70
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	5.254.268,27
Debito autorizzato nell'esercizio in corso (2016)	€ 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 5.254.268,27
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	8.000,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 8.000,00

(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 l'8 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

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI**								
COMUNE DI MALALBERGO - BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019								
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO (***)	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità						
		Viabilità e infrastrutture stradali						
1005 Programma	05	Viabilità e infrastrutture stradali						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	2.045.746,00	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)
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	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)
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	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)
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	2.045.746,00	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
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	TOTALE MISSIONI			previsione di competenza			2.045.746,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>				
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
				previsione di cassa				

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

mento N, N+1 e N+2.

*** Indicare solo le missioni e i programmi finanziati da contributi e trasferimenti dai organismi comunitari e internazionali.



**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE
2017-2019**



PREMESSA

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio e si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2017-2019.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA

La proposta di bilancio formulata dalla Giunta, sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale è stata redatta in relazione alla legislazione vigente ed in considerazione del fatto che la Legge di Stabilità in itinere non prevede modifiche sostanziali che impattano sul bilancio. Nella Legge di Stabilità sono previste nuove regole di attribuzione dei trasferimenti in base alla capacità fiscale ed ai costi standard, non appena definiti gli importi dei trasferimenti 2017, saranno oggetto di eventuali variazioni di bilancio.

Negli ultimi anni si segnala una difficoltà crescente a conseguire il cosiddetto equilibrio strutturale del bilancio (entrate correnti ricorrenti – spese correnti ricorrenti). Nella manovra proposta il pareggio di parte corrente viene raggiunto, tra l'altro anche, mediante l'utilizzo di entrate straordinarie come i proventi derivanti da recupero evasione tributarie e ruoli delle sanzioni derivanti da infrazioni del codice della strada. Tali poste, seppur documentate, presentano una natura straordinaria e il loro utilizzo per la parte corrente dovrebbe essere limitato il più possibile, tenendo costantemente monitorata la spesa. Finanziando le spese correnti ripetitive con entrate straordinarie si ottiene l'equilibrio complessivo formale andando, però, ad indebolire la struttura finanziaria dell'Ente che assume una connotazione di elevata rigidità. Si segnala inoltre che, per il raggiungimento degli equilibri, sono stati apportati tagli molto consistenti alla spesa corrente senza intaccare i servizi erogati: occorrerà fin da inizio esercizio mettere in atto tutte le azioni che garantiscano le economie ipotizzate.

Per la parte in conto capitale, si ricorda che ogni investimento dovrà essere avviato previo reperimento di tutte le risorse e, per quanto concerne l'annualità 2018 previa acquisizione degli spazi nazionali o regionali che consentano il rispetto del pareggio di bilancio.

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2016-2018 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Art. 1 commi 10 e segg. Legge 208/2015
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 1.810.611
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 1.815.000



Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	€ 1.815.000	€ 1.815.000	€ 1.815.000
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione (si riporta il calcolo 201 in quanto non sono intervenute modifiche normative)	IMU gettito 2015		€ 1.811.000
	quota trattenuta f.s.c. 2015		€ 800.000
	quota trattenuta 2016 (stima)		-€ 516.000
	minor gettito aree edificabili		-€ 70.000
	minor gettito colt.dirretti		-€ 180.000
	minor gettito comodati/concordati		-€ 20.000
	minor gettito imbullonati		-€ 10.000
a bilancio		€ 1.815.000	
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	La legge di stabilità 2016 prevede, per il 2016, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI. Tale blocco è confermato anche nel Disegno di Legge Stabilità 2017		

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Art. 1 commi 14 e segg. Legge 208/2015		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 565.000		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 27.000		
Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La legge di stabilità 2016 prevede, per il 2016, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI. Tale blocco è confermato anche nel Disegno di Legge Stabilità 2017		

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Art. 1 commi 652 e segg. Legge 208/2015		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 1.267.500		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 1.170.813		
Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	€ 1.175.000	€ 1.204.000	€ 1.204.000
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La legge di stabilità ha confermato le facoltà derogatorie dei coefficienti fino al 2017. Il calo del gettito è relativo al calo dei costi. E' prevista la copertura del 100%.		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	La mancata previsione dell'approvazione da parte di ATERSIR dei PEF annualmente predisposti dall'ente gestore, non ha consentito di elaborare le tariffe A/2017. Comunque entro i termini fissati per l'approvazione del bilancio occorrerà deliberare le nuove tariffe, eventualmente salvo conguaglio. Il calo del gettito previsto è relativo alle modifiche delle tariffe derivante da un calo dei costi da ricondurre al nuovo sistema di raccolta. E' prevista la copertura del 100%.		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Sono a regime nuove agevolazioni per le attività imprenditoriali approvate nel corso del 2016.		



ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 867.826		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 900.000		
Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	€ 920.000	€ 980.000	€ 980.000
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	La legge di stabilità 2016 prevede, per il 2016, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI. Tale blocco è confermato anche nel Disegno di Legge Stabilità 2017		

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP) e PUBBLICHE AFFISSIONI

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 42.442		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 45.000		
Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	€ 40.000	€ 45.000	€ 40.000
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	La legge di stabilità 2016 prevede, per il 2016, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI. Tale blocco è confermato anche nel Disegno di Legge Stabilità 2017		

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

Proventi recupero evasione tributaria

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
205.697	419.697	301.510	350.000	338.000	338.000

Entrata	Anno 2017
ICI/IMU	€ 230.000
TASSA RIFIUTI	€ 70.000
TASI	€ 50.000

L'aumento tra il 2014 ed il 2015 è da collegare alla previsione in spesa del fondo crediti di dubbia esigibilità reso obbligatorio dall'introduzione dei principi contabili "armonizzati".

Per garantire gli equilibri di bilancio occorrerà migliorare il grado di riscossione degli accertamenti incrementando le azioni di recupero (si veda nuovo convenzione riscossione coattiva Intercenter).

Fondo di solidarietà comunale

Nel contesto di assoluta incertezza in relazione ai trasferimenti statali ai comuni, l'importo del Fondo di Solidarietà è stato stimato per IL 2017 nella stessa misura del 2016 in attesa dei nuovi criteri di attribuzione; per le annualità successive è invece previsto D.L. 95/12 finora non applicato in quanto ente colpito dal sisma.



Titolo 3 – Entrate extratributarie

Non sono previsti incrementi tariffari, per il dettaglio si veda il DUP.

La voce più consistente è relativa ai proventi sanzioni codice della strada: ormai da anni tale introito viene utilizzato a finanziamento di spese ordinarie, seppur conformemente a quanto disposto dall'art. 208 del d.lgs. 285/91, ciò comporta enorme rigidità al bilancio e necessità di costante monitoraggio degli equilibri.

L'andamento è in linea con il 2016, per un maggior dettaglio si veda il DUP.

Titolo 4

Entrate in conto capitale:

Contributi agli investimenti: i contributi agli investimenti previsti nel triennio da altre pubbliche amministrazioni previsti nel 2016 sono riferiti a:

2017

- contributo per edilizia scolastica € 982.000,00 (Villa Lelli Malalbergo € 370.000,00 – Scuole Altedo Palestra € 550.000- Sfondellamento scuole € 52.000,00)
- contributo da RER per cimiteri 40.000,00

2018

- contributo comunitario: reinscrizione del contributo previsto per la realizzazione della pista ciclabile per € 2.045.746,00 Lavori "Completamento dell'itinerario Pedo – Ciclabile Lungo il Canale Navile dal Confine Settentrionale del Comune di Castel Maggiore al Comune di Malalbergo"

2019

- contributo per ristrutturazione campo da calcio € 570.000,00
- contributo da RER per adeguamento sismico municipio €. 100.000,00

Alienazioni

Ormai da diversi anni nel piano delle alienazioni sono inseriti i seguenti immobili, nel 2017 sono previste per i seguenti importi:

- Area edificabile produttiva sita in via del Palazzino ad Altedo € 455.600,00
- Edificio residenziale via Pedrazzoli n. 4/1 (Casa Zucchini) € 159.600,00

. Ricordiamo in proposito che il DL 78/2015 ha modificato la previsione contenuta nell'art. 56-bis, comma 11, del D.L. n. 69/2013, per cui i comuni non hanno più l'obbligo di devolvere il 10% dei proventi allo Stato bensì vengono acquisiti al bilancio comunale per finanziare l'estinzione anticipata di mutui. Nel bilancio 2017, in attesa della effettiva realizzazione delle vendite, tutti questi proventi sono destinati all'estinzione anticipata dei debiti pregressi. Sono inserite nel bilancio 2017 € 50.000 relative alla cessione delle aree già concesse in diritto di superficie finalizzate all'estinzione anticipate del debito (2018-2019 € 20.000 annue)

Le spese

Per quanto riguarda le previsioni di spesa corrente si è proceduto ad apportare le variazioni necessarie al raggiungimento degli equilibri di bilancio condividendo i contenuti con il Segretario Generale ed i singoli Responsabili del Settore, al fine di conseguire il più possibile il soddisfacimento delle necessità dei singoli uffici e la realizzazione dei servizi di pubblico interesse, pur garantendo la razionalizzazione delle spese ed il perseguimento del pareggio di bilancio per l'intero triennio.

Si segnala che, per il raggiungimento degli equilibri, sono stati apportati tagli molto consistenti alla spesa corrente senza intaccare i servizi erogati: occorrerà fin da inizio esercizio mettere in atto tutte le azioni che garantiscano le economie ipotizzate. Per le previsioni 2017-2019 non è stato considerato



l'incremento legato al tasso di inflazione programmato, sono state ridotte le assegnazioni in particolare degli stanziamenti relativi ad acquisti e prestazioni.

La spesa è articolata per macroaggregati come segue:

Macroaggregato 1 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente.

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli.

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative per: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni.

Macroaggregato 4 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Città Metropolitane, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), a imprese e a privati.

Macroaggregato 7 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e le altre forme di indebitamento contratte, oltre ad altre tipologie di minore entità.

Macroaggregato 9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'IVA a debito, i premi assicurativi, le spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni.

MACROAGGREGATI DI SPESA	A/2017	A/2018	A/2019
Redditi da lavoro dipendente	1.577.064,00	1.577.064,00	1.577.064,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	118.475,63	118.691,58	118.891,58
Acquisto di beni e servizi	3.510.249,11	3.382.558,53	3.342.778,94
Trasferimenti correnti	621.605,43	635.059,11	635.059,11
Interessi passivi	234.150,00	236.150,00	228.750,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	29.260,00	29.260,00	29.260,00
Altre spese correnti	512.960,83	569.571,78	616.451,37
TOTALE TITOLO 1	6.603.765,00	6.548.355,00	6.548.255,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è 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. al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.



Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella.

FASE	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO			
	2016	2017	2018	2019
PREVISIONE	55%	70%	85%	100%
RENDICONTO	55%	70%	85%	100%

L'ente si è avvalso di tale facoltà. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. Nel 2016 (secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento), il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi tre anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente ha considerato gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. 2014.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto il **metodo A** (media semplice). A seguito di precisa analisi si ritiene che le voci di entrata che possano potenzialmente dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione siano le seguenti:

Descrizione entrata 2017	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Importo minimo a FCDE	Importo accantonato
ICI/IMU ATTIVITA CONTROLLO	€ 230.000,00	53,00%	€ 121.900,00	€ 85.330,00	€ 85.330,00
TARI	€ 1.175.000,00	7,58%	€ 89.065,00	€ 62.345,50	€ 62.345,50
TARI TARSU ATTIVITA CONTROLLO	€ 70.000,00	38,00%	€ 26.600,00	€ 18.620,00	€ 18.620,00
SANZIONI CODICE STRADA	€ 530.000,00	28,73%	€ 152.269,00	€ 106.588,30	€ 108.121,00
TRASPORTO SCOLASTICO	€ 29.582,00	8,00%	€ 2.366,56	€ 1.656,59	€ 1.656,59
PRE POST SCUOLA	€ 44.884,00	6,00%	€ 2.693,04	€ 1.885,13	€ 1.885,13
ASILO NIDO	€ 191.000,00	2,00%	€ 3.820,00	€ 2.674,00	€ 2.674,00
ACCOMPAGN.VISITE	€ 13.500,00	2,00%	€ 270,00	€ 189,00	€ 189,00
COSAP	€ 50.100,00	2,00%	€ 1.002,00	€ 701,40	€ 701,40
FITTI REALI	€ 165.000,00	13,24%	€ 21.846,00	€ 15.292,20	€ 15.292,20
RECUP.SPESE ASSOC.	€ 25.000,00	13,00%	€ 3.250,00	€ 2.275,00	€ 2.275,00
CONTR.ATTIVI.IVA	€ 15.000,00	3,00%	€ 450,00	€ 315,00	€ 315,00
INTROITI RIMB.DIVERSI	€ 15.000,00	4,00%	€ 600,00	€ 420,00	€ 420,00



INSOLUTI SE-RA	€	18.361,00	63,61%	€	11.679,43	€	8.175,60	€	8.175,60
						€	306.467,72	€	308.000,42

Descrizione entrata 2018	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Importo minimo a FCDE	Importo accantonato		
ICI/IMU ATTIVITA CONTROLLO	€ 200.000,00	53,00%	€ 106.000,00	€ 84.800,00	€ 84.800,00		
TARI	€ 1.204.000,00	7,58%	€ 91.263,20	€ 73.010,56	€ 73.010,56		
TARI TARSU ATTIVITA CONTROLLO	€ 38.000,00	38,00%	€ 14.440,00	€ 11.552,00	€ 11.552,00		
SANZIONI CODICE STRADA	€ 530.000,00	28,73%	€ 152.269,00	€ 121.815,20	€ 168.065,00		
TRASPORTO SCOLASTICO	€ 30.000,00	8,00%	€ 2.400,00	€ 1.920,00	€ 1.920,00		
PRE POST SCUOLA	€ 46.000,00	6,00%	€ 2.760,00	€ 2.208,00	€ 2.208,00		
ASILO NIDO	€ 192.000,00	2,00%	€ 3.840,00	€ 3.072,00	€ 3.072,00		
ACCOMPAGN.VISITE	€ 15.000,00	2,00%	€ 300,00	€ 240,00	€ 240,00		
COSAP	€ 50.100,00	2,00%	€ 1.002,00	€ 801,60	€ 801,60		
FITTI REALI	€ 165.000,00	13,24%	€ 21.846,00	€ 17.476,80	€ 17.476,80		
RECUP.SPESE ASSOC.	€ 25.000,00	13,00%	€ 3.250,00	€ 2.600,00	€ 2.600,00		
CONTR.ATTIVI.IVA	€ 15.000,00	3,00%	€ 450,00	€ 360,00	€ 360,00		
INTROITI RIMB.DIVERSI	€ 15.000,00	4,00%	€ 600,00	€ 480,00	€ 480,00		
INSOLUTI SE-RA	€ 18.500,00	63,61%	€ 11.767,85	€ 9.414,28	€ 9.414,28		
				€	329.750,44	€	376.000,24



Descrizione entrata 2019	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Importo minimo a FCDE	Importo accantonato
ICI/IMU ATTIVITA CONTROLLO	€ 200.000,00	53,00%	€ 106.000,00	€ 106.000,00	€ 106.000,00
TARI	€ 1.204.000,00	7,58%	€ 91.263,20	€ 91.263,20	€ 91.263,20
TARI TARSU ATTIVITA CONTROLLO	€ 38.000,00	38,00%	€ 14.440,00	€ 14.440,00	€ 14.440,00
SANZIONI CODICE STRADA	€ 530.000,00	28,73%	€ 152.269,00	€ 152.269,00	€ 152.779,00
TRASPORTO SCOLASTICO	€ 30.000,00	8,00%	€ 2.400,00	€ 2.400,00	€ 2.400,00
PRE POST SCUOLA	€ 46.000,00	6,00%	€ 2.760,00	€ 2.760,00	€ 2.760,00
ASILO NIDO	€ 192.000,00	2,00%	€ 3.840,00	€ 3.840,00	€ 3.840,00
ACCOMPAGN.VISITE	€ 15.000,00	2,00%	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00
COSAP	€ 50.100,00	2,00%	€ 1.002,00	€ 1.002,00	€ 1.002,00
FITTI REALI	€ 165.000,00	13,24%	€ 21.846,00	€ 21.846,00	€ 21.846,00
RECUP.SPESE ASSOC.	€ 35.000,00	13,00%	€ 4.550,00	€ 4.550,00	€ 4.550,00
CONTR.ATTIVI.IVA	€ 15.000,00	3,00%	€ 450,00	€ 450,00	€ 450,00
INTROITI RIMB.DIVERSI	€ 15.000,00	4,00%	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00
INSOLUTI SE-RA	€ 18.500,00	63,61%	€ 11.767,85	€ 11.767,85	€ 11.767,85
				€ 413.488,05	€ 413.998,05

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 1,01% per il 2017, 1,07% per il 2018 e per il 2019. Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per l'anno 2017 è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di € 150.000, pari al 2% (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Indennità di fine mandato del sindaco	€ 2.850	€ 2.850	€ 2.850
Fondo oneri rinnovi contrattuali	€ 6.156	€ 6.156	€ 6.156



Le maggiori spese per oneri contrattuali non previste saranno compensate con le economie derivanti dalle cessazioni di personale.

Non risultano ad oggi altre passività.

Indebitamento

Al 31 dicembre 2015 il residuo debito mutui dell'ente ammonta a € 5.254.270,00.

Con delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 29/09/2016 sono stati destinati fondi all'estinzione anticipata di prestiti attualmente in attesa di definizione. Su tale operazione sono inoltri richiesti richiesti ed assegnati contributi a parziale storno delle penali Cassa DD.PP.

Anno	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	5.254.270	4.727.570	4.186.270	5.400.000
Nuovi prestiti (+)		400.000	1.500.000,00**	
Prestiti rimborsati (-)	-156.700*	-309.400	Piano ammortamenti	- Piano ammortamenti
Estinzioni anticipate (-)	-370.000	-615.200		

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	234.150	236.150	228.750
Quota capitale	309.170	245.000	251.400

Nel corso del mandato amministrativo si cercherà di destinare parte delle risorse disponibili all'estinzione anticipata dei prestiti.

La previsione di un nuovo mutuo nel 2018 è da condizionare allo stato degli equilibri di bilancio degli esercizi futuri, in particolare alla possibilità di liberare risorse con estinzione anticipata di mutui.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Risultano le seguenti garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente:

Fideiussione a favore dell'Associazione Sportiva Dilettantistica Nuovo Nuoto relativa ad un mutuo per la realizzazione dell'impianto natatorio (delibera C.C. 51/07) ad oggi con un residuo debito di € 154.181= al 31/12/2015.

Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale ed ammonta ad €. 1.477.598,44.

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso del 2015 e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2016 ammonta a €. 1.898.012= (prima del rendiconto finale), come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2017-2019 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 non prevede l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione.

I servizi a domanda individuale

La tabella successiva evidenzia la struttura dei costi e dei ricavi dei servizi a domanda individuale previsti nel Bilancio di previsione 2016, con la relativa percentuale di copertura, rimandando all'apposita delibera del Consiglio comunale l'analisi del dettaglio dei singoli servizi.



SERVIZIO	ACCR. DA TARIFFE	ACCR. DA CONTRIB.	SPESE TOTALI	SPESE PERSON.	SPESE BENI-SERV.	% PREV.2017 CONS.2015
ACCOMP. VISITE	13.500		39.570	15.573	23.996	34,12 36,52
ASILI NIDO	195.386	12.000	680.740	252.750	427.990	30,46 25,08
SERV. EXTRASCOL.	44.884		51.336	11.336	40.000	87,43 74,53
TOTALE	253.770		774.646	279.659	491.986	34,44 28,70

Altri servizi

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	PREV. 2017	CONS. 2015
TRASPORTO SCOLASTICO	33.582	63.932	52,53	50,49

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2016-2018 sono previsti un totale di €. 6.002.000= milioni di investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Programma triennale OO.PP	1.320.000	3.645.746	820.000
Altre spese in conto capitale	370.000	158.000	128.000
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	1.690.000	3.803.746	948.000
di cui			
Tit. 2.04.06	=====	=====	=====

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Tributi in conto capitale	3.000	3.000	3.000
Contributi da altre A.P.	1.022.000	2.045.746	670.000
Proventi permessi di costruire e assimilati	160.000	180.000	200.000
Alienazioni	50.000	20.000	20.000
TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	1.235.000	2.248.746	893.000
MUTUI TIT. VI	400.000	1.500.000	
SANZIONI C.D.S.	55.000	55.000	55.000
TOTALE	1.690.000	3.803.746	948.000

Gli investimenti finanziati con mutui sono i seguenti: Efficientamento Pubblica Illuminazione - Nuova Caserma dei Carabinieri di Malalbergo.

L'effettiva assunzione del prestito è da condizionare allo stato degli equilibri di bilancio degli esercizi futuri, in particolare dalla possibilità di liberare risorse con estinzione anticipata di mutui.



Oneri ed 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.

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA' DI CAPITALI CONTROLLATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
HERA SpA - C.F. 04245520376 - 40127 Bologna (BO) http://www.gruppohera.it/gruppo/corporate_governance/	0,06259%
SE.RA SERVIZI DI RISTORAZIONE Srl - C.F. 02959921202 - 40018 San Pietro in Casale (BO) http://www.seraristorazione.com/	12,88%
LEPIDA SpA - C.F. 02770891204 - 40127 Bologna (BO) http://www.lepida.it/la-societa	0,015%

Altri Enti partecipati

Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona "DONINI – DAMIANI" e "GALUPPI-RAMPONI" fusasi in ASP "Pianura Est" (deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 30/07/2015 ad oggetto "Distretto Pianura Est – Unificazione delle Aziende Pubbliche dei Servizi alla Persona "Galuppi-Ramponi" e "Donini-Damiani" nell'ASP distrettuale "Pianura Est". Approvazione della bozza dello statuto e della convenzione fra gli enti pubblici territoriali soci").

Le Aziende di Servizi alla Persona (ASP): sono enti senza fini di lucro con personalità giuridica di diritto pubblico, dotati di autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria, costituite in attuazione della L.R. n. 2/2003 che in particolare al titolo IV "Riordino delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza" ha previsto la fusione delle IPAB e la loro trasformazione in ASP. La quota di partecipazione degli enti soci delle ASP è determinata in apposita convenzione in misura diversificata in base ai beni e servizi conferiti. Le ASP hanno come finalità l'organizzazione ed erogazione di interventi, prestazioni di servizi sociali e socio-sanitari rivolti a cittadini anziani, disabili e a cittadini in situazioni di accertato disagio nell'ambito del sistema locale dei servizi sociali a rete

ATERSIR - Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti: ente con personalità giuridica di diritto pubblico dotato di autonomia amministrativa, contabile e tecnica, costituita in attuazione della L.R. n. 23/2011 che ha previsto la messa in liquidazione delle Autorità d'Ambito ed il trasferimento delle relative funzioni alla costituenda ATERSIR. Ad ATERSIR partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni e le Province della Regione.

ACER Bologna: ente pubblico economico costituito in attuazione della L.R. n. 24/2001 di trasformazione degli IACP in Aziende per la Casa. La titolarità di Acer è conferita alla Provincia ed ai Comuni i quali la esercitano nell'ambito della Conferenza degli Enti, composta dal Presidente della Provincia e dai Sindaci dei Comuni. Alla Provincia compete una quota pari al 20 per cento del valore patrimoniale netto di Acer, la restante quota è conferita ai Comuni, in proporzione al numero dei loro abitanti.

La compatibilità con i vincoli di patto



La Legge di Stabilità 2016 (art. 1 comma 707) prevede l'abrogazione di tutte le norme previdenti concernenti la disciplina del Patto di Stabilità interno degli Enti Locali e l'introduzione di nuovi parametri che si basano sulle norme relative al pareggio di Bilancio (art. 1 comma 710 e seguenti).

Il nuovo obbligo richiede agli Enti di conseguire un saldo non negativo calcolato in termini di competenza tra le entrate finali (titoli 1, 2, 3, 4, 5 dello schema di bilancio armonizzato) e le spese finali (titoli 1, 2, 3 dello schema di bilancio armonizzato); relativamente alla parte spesa è prevista l'esclusione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e dei Fondi relativi ad accantonamenti destinati a confluire nel Risultato di amministrazione.

Inoltre può essere considerato il Fondo Pluriennale Vincolato (istituito nel bilancio armonizzato per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi) al netto della quota proveniente dal ricorso all'indebitamento. Tali regole dovrebbero essere confermate come da Disegno di Legge stabilità.

Come si rileva dal prospetto allegato ai documenti di bilancio, le nuove regole consentono il rispetto dei vincoli senza particolari problematiche per gli anni 2017 e 2019, mentre per il 2018 si evidenzia uno squilibrio causato dalla previsione di un mutuo di € 1.500.000,00= che, come già detto in precedenza, potrà essere assunto solo a determinate condizioni: nel corso dei futuri esercizi verranno valutate attentamente le possibili alternative.

Entrate e Spese non ricorrenti

I prospetti che seguono presentano il quadro delle entrate e delle spese non ricorrenti secondo la codifica indicata nell'all.7 al D.Lgs. 118/2011:

PROSPETTO 1

ENTRATE 2017-2019 (di cui entrate non ricorrenti)

TITOLO	BILANCIO PREVISIONE 2017	BILANCIO PREVISIONE 2018	BILANCIO PREVISIONE 2019
Titolo 1- ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.046.241,00	4.954.450,00	4.954.450,00
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>	<i>300.000,00</i>	<i>238.000,00</i>	<i>238.000,00</i>
Titolo 2- TRASFERIMENTI CORRENTI	295.221,00	27.698,00	271.698,00
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>	<i>11.968,00</i>	<i>1.968,00</i>	<i>1.968,00</i>
Titolo 3- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.626.473,00	1.622.207,00	1.628.507,00
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>	<i>535.200,00</i>	<i>535.200,00</i>	<i>535.200,00</i>
Titolo 4- ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.850.200,00	2.248.746,00	893.000,00
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>	<i>1.850.200,00</i>	<i>2.248.746,00</i>	<i>893.000,00</i>
Titolo 5- ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	400.000,00	1.500.000,00	
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>	<i>400.000,00</i>	<i>1.500.000,00</i>	
Titolo 6- ACCENSIONE PRESTITI	400.000,00	1.500.000,00	
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>	<i>400.000,00</i>	<i>1.500.000,00</i>	
Titolo 7- ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE CASSIERE			
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>			
Titolo 9- ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.213.395,00	1.213.395,00	1.213.395,00
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>			
TOTALE TITOLI	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.01,00
<i>TOTALE DI CUI NON RICORRENTI</i>	<i>3.497.368,00</i>	<i>6.023.914,00</i>	<i>1.668.168,00</i>



PROSPETTO 2:

SPESE 2017-2018 (di cui spese non ricorrenti)

TITOLO	BILANCIO PREVISIONE 2017	BILANCIO PREVISIONE 2018	BILANCIO PREVISIONE 2019
Titolo 1- SPESE CORRENTI	6.603.765,00	6.548.355,00	6.548.255,00
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>	<i>184.426,93</i>	<i>157.616,00</i>	<i>157.616,00</i>
Titolo 2- SPESE IN CONTO CAPITALE	1.685.000,00	3.793.746,00	938.000,00
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>	<i>1.685.000,00</i>	3.793.746,00	938.000,00
Titolo 3- SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	400.000,00	1.500.000,00	
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>	<i>400.000,00</i>	<i>1.500.000,00</i>	
Titolo 4- RIMBORSI E PRESTITI	924.370,00	245.000,00	251.400,00
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>	<i>615.200,00</i>		
Titolo 5- CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTIUTO TESORIERE /CASSIERE			
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>			
Titolo 7- SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.213.395,00	1.213.395,00	1.213.395,00
<i>DI CUI NON RICORRENTI</i>			
TOTALE TITOLI	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.01,00
<i>TOTALE DI CUI NON RICORRENTI</i>	<i>2.889.66,93</i>	<i>5.461.362,00</i>	<i>1.105.616,00</i>



COMUNE DI MALALBERGO

Medaglia al Merito Civile

**SETTORE
ECONOMICO FINANZIARIO**

ALL.13

SERVIZI A DOMANDA

**SPESE RELATIVE AL PERSONALE ADDETTO ALLA 1° FUNZIONE (SERVIZI GENERALI)**

Il costo del personale addetto all 1° Funzione (Servizi n. 02/03/06 considerando solo il 50% del personale del Servizio Tecnico) è calcolato con riferimento alla percentuale di Entrata complessiva del Servizio interessato sul Totale delle Entrate correnti:

Totale Entrate **Euro 6.967.935,00**
Spese di Personale comp.prod. **Euro 365.000,00**

I conteggi relativi ai servizi a domanda individuale sono arrotondati all'unità di euro

..

SPESE PERSONALE SERVIZI SOCIALI

Il Personale dei Servizi Sociali (n.3 Unità + parte Responsabile) risulta così ripartito:

1. Percentuale di impiego per ogni servizio:

FUNZIONE 6	SERVIZIO 2 (<i>Sport</i>)	5%
FUNZIONE 9	SERVIZIO 2 (<i>Edilizia residenziale pubblica</i>)	22%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 3 (<i>Strutture per Anziani</i>)	3%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 4 (<i>Pasti Anziani</i>)	3%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 4 (<i>Assist.sociale</i>)	33%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 4 (<i>Altre attività sociali</i>)	18%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 4 (<i>Assistenza domiciliare</i>)	4%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 4 (<i>Accompagnamento visite</i>)	12%

- **TOTALE Spese personale serv.sociali** **euro 124.000**
- **(Retrib. e oneri)**

SPESE PERSONALE SERVIZI SCOLASTICI

Il Personale dei Servizi Scolastici (n. 1 Unità + parte Responsabile) risulta così ripartito:

2. Percentuale di impiego per ogni servizio:

FUNZIONE 4	SERVIZIO 1 (<i>Scuole Materne</i>)	3%
FUNZIONE 4	SERVIZIO 2 (<i>Scuole Elementare</i>)	5%
FUNZIONE 4	SERVIZIO 3 (<i>Scuole Medie</i>)	3%
FUNZIONE 4	SERVIZIO 5 (<i>Trasporto</i>)	10%
FUNZIONE 4	SERVIZIO 5 (<i>Refezione</i>)	16%
FUNZIONE 4	SERVIZIO 5 (<i>Extra-scolastici</i>)	18%
FUNZIONE 5	SERVIZIO 1 (<i>Biblioteca/cultura</i>)	10%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 1 (<i>Asilo Nido</i>)	35%

- **TOTALE Spese personale serv.scolastico** **euro 50.000**
- **(Retrib. e oneri)**



SERVIZIO	ACCER. DA TARIFFE	ACCERT. DA CONTRIB.	SPESE TOTALI	SPESE PERSON.	SPESE BENI-SERV.	% PREV.2017 CONS.2015
ACCOMP. VISITE	13.500,00		39.570,00	15.573,50	23.996,50	34,12 36,52
ASILI NIDO	195.386,00	12.000,00	680.740,00	252.750,00	427.990,00	30,46 25,08
SERV. EXTRASCOL.	44.884,00		51.336,00	11.336,00	40.000,00	87,43 74,53
TOTALE	253.770,00	12.000,00	771.646,00	279.659,50	491.986,50	34,44% 28,70

SERVIZIO: ACCOMPAGNAMENTO VISITE

CAPITOLO	OGGETTO	ENTRATA ACCERT.	SPESA COMPL.	% CONSID.	SPESA CONSID.
6563	SPESE PER CONVENZIONE		19.000,00	100,00	19.000,00
6459/2	ONERI ASSICURATIVI		2.500,00	50,00	1.250,00
6462/6422	MANUTENZIONE MEZZI		6.800,00	50,00	3.400,00
6591	BOLLI MEZZI		693,00	50,00	346,50
Vedi allegat	SPESE PERSONALE SERVIZI SOCIALI		124.000,00	12,00	14.880,00
Vedi allegat	SPESE PERSONALE 1° FUNZIONE		365.000,00	0,19	693,50
1293/0	PROVENTI DEL SERVIZIO	13.500,00			
TOTALE		13.500,00			39.570,00

PERCENTUALE DI COPERTURA A PREVENTIVO 2017	34,12%
PERCENTUALE DI COPERTURA A CONSUNTIVO 2014	32,01%
PERCENTUALE DI COPERTURA A CONSUNTIVO 2015	36,52%
PERCENTUALE DI COPERTURA A PREVENTIVO 2016	29,09%

**SERVIZIO: ASILO NIDO**

CAPITOLO	OGGETTO	ENTRATA ACCERT.	SPESA COMPL.	% CONSID.	SPESA CONSID.
6100/1/2/4-6	PERSONALE		224.300,00	100,00	224.300,00
6110/0	MASSA VESTIARIO		1.200,00	100,00	1.200,00
6164 6125	SPESE DI MANUTENZIONE		32.150,00	100,00	32.150,00
6148	SPESE PER REFEZIONE		29.000,00	100,00	29.000,00
6149	CONVENZIONE NIDO PRIVATO		330.000,00	100,00	330.000,00
6191/0/1	INTERESSI PASSIVI		13.040,00	100,00	13.040,00
6188	CONTRIB.RACCORDO PEDAGOGICO		17.100,00	100,00	17.100,00
	LA VORO FLESSIBILE		5.500,00	100,00	5.500,00
Vedi allegat	SPESE PERSONALE SERVIZI SCOLAST.		50.000,00	35,00	17.500,00
Vedi allegat	SPESE PERS.1° FUNZIONE		365.000,00	3,00	10.950,00
910/0	CONTRIBUTO REGIONALE		12.000,00		
1290/1	RETTE SERV.INTEGRATIVO INFANZIA		4.386,00		
1290/1	RETTE SERVIZIO ASILO NIDO		191.000,00		
TOTALE			207.386,00		680.740,00

PERCENTUALE DI COPERTURA PREVENTIVO 2017		30,46%
PERCENTUALE DI COPERTURA CONSUNTIVO 2014		26,43%
PERCENTUALE DI COPERTURA CONSUNTIVO 2015		25,08%
PERCENTUALE DI COPERTURA PREVENTIVO 2016		27,27%

**TRASPORTO SCOLASTICO****SPESE**

DESCRIZIONE	STANZIA- MENTI	%	SPESA CONSIDERATA
Spese appalto servizio	53.625	100	53.625
Sorveglianza scuolabus	3.591	100	3.591
Personale Servizio Scolastico	50.000	10	5.000
Personale 1° Funzione	365.000	0,47	1.716
TOTALE			63.932

ENTRATE

RISORSA	SPESA
1281 Proventi Servizio	29.582
Contrib.prov.le	4.000
totale	33.582

PERCENTUALE COPERTURA PREVISIONE 2017			52,53%
PERCENTUALE COPERTURA CONSUNTIVO 2014			50,52%
PERCENTUALE COPERTURA CONSUNTIVO 2015			50,49%
PERCENTUALE COPERTURA PREVISIONE 2016			52,53%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2017	2018	2019
1	Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	40,60%	31,42%	31,38%
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	99,57%	101,31%	101,22%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	88,70%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	87,92%	89,46%	89,38%
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	78,12%		

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2017	2018	2019
3 Spese di personale					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamanti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	26,53%	27,07%	27,24%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		12,38%	12,38%	12,38%
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,80%	1,80%	1,80%
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	183,55	183,62	183,62

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2017	2018	2019
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	24,29%	24,05%	24,03%
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	3,36%	3,45%	3,34%
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 -Interessi di mora- / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 -Interessi passivi-	0,00%	0,00%	0,00%
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	20,38%	36,74%	12,65%
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	184,62	416,90	103,08
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1,10	1,10	1,10

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2017	2018	2019
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- e 2.3 -Contributi agli investimenti- al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	185,71	417,99	104,18
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	21,55%	7,89%	32,32%
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	0,00%	0,00%	0,00%
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 -Accensione di prestiti- - Categoria 6.02.02 -Anticipazioni- - Categoria 6.03.03 -Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie- - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	23,67%	39,43%	0,00%
7	Debiti non finanziari				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 -Acquisto di beni e servizi- + 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-) / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 -Acquisto di beni e servizi- + 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-)	86,48%		

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2017	2018	2019
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	82,43%		
8	Debiti finanziari				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)			
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 -Interessi passivi- - Interessi di mora- (U.1.07.06.02.000) - Interessi per anticipazioni prestiti- (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche- + -Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche- (E.4.03.01.00.000) + -Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione- (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	16,63%	7,03%	7,00%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2017	2018	2019
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	604,17		
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	16,65%		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	2,63%		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	79,92%		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,79%		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)			
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)			
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
11	Fondo pluriennale vincolato			
11.1	Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio)	0,00%	0,00%	0,00%
12	Partite di giro e conto terzi			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro	20,64%	21,00%	20,98%
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro	21,78%	21,97%	21,97%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	39,27%	32,69%	48,16%	53,70%	69,16%	78,05%
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6,37%	3,92%	5,77%	5,45%	90,18%	90,45%
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	45,64%	36,60%	53,93%	59,15%	71,42%	79,19%
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,67%	2,01%	2,96%	3,86%	90,19%	94,16%
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	2,67%	2,01%	2,96%	3,86%	90,19%	94,16%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,52%	5,72%	8,49%	8,40%	78,29%	72,41%
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4,84%	3,95%	5,83%	5,15%	54,04%	59,58%
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,08%	0,08%	0,12%	0,11%	100,00%	100,00%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (%)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,77%	0,64%	0,94%	0,96%	100,00%	100,00%
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,49%	1,60%	2,36%	1,89%	79,79%	52,34%
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	14,71%	11,98%	17,73%	16,50%	71,05%	67,90%
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,03%	0,02%	0,03%	0,06%	83,45%	94,05%
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9,24%	15,11%	7,29%	0,44%	100,00%	62,74%
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6,02%	0,15%	0,22%	0,00%	100,00%	0,00%
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,45%	1,33%	2,18%	6,29%	100,00%	96,22%
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	16,73%	16,61%	9,72%	6,79%	99,97%	94,03%
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	3,62%	11,08%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	3,62%	11,08%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%
TITOLO 6:	Accensione prestiti						

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3,62%	11,08%	0,00%	1,95%	100,00%	32,06%
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	3,62%	11,08%	0,00%	1,95%	100,00%	32,06%
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5,99%	4,89%	7,20%	6,19%	70,58%	73,18%
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	7,02%	5,74%	8,45%	5,57%	93,81%	93,70%
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	13,01%	10,63%	15,66%	11,75%	81,53%	82,90%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	78,61%	78,43%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DIPRECONS)			
		ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FF	Capacità di pagamenti	
		Incidenza Missione/Progra di cui incidenza FPV: Capacità di pagar	Incidenza Missione/Program di cui incidenza FPV: Pre									
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,09%	0,00%	83,82%	0,89%	0,00%	2,40%	0,00%	1,23%	0,00%	85,21%
	02	Segreteria generale	2,32%	0,00%	90,83%	1,95%	0,00%	2,87%	0,00%	2,88%	0,00%	83,89%
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,21%	0,00%	100,00%	1,00%	0,00%	1,47%	0,00%	1,69%	0,27%	84,41%
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,75%	0,00%	100,00%	1,11%	0,00%	1,63%	0,00%	1,69%	0,00%	59,09%
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,66%	0,00%	100,00%	1,50%	0,00%	0,85%	0,00%	1,56%	2,00%	70,14%
	06	Ufficio tecnico	2,06%	0,00%	95,24%	1,68%	0,00%	2,48%	0,00%	3,05%	0,97%	85,01%
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,79%	0,00%	81,20%	1,38%	0,00%	2,04%	0,00%	2,23%	0,20%	86,96%
	08	Statistica e sistemi informativi	0,24%	0,00%	100,00%	0,20%	0,00%	0,29%	0,00%	0,58%	0,00%	66,10%
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	10	Risorse umane	2,37%	0,00%	84,31%	1,94%	0,00%	2,86%	0,00%	1,88%	3,87%	75,61%
	11	Altri servizi generali	0,58%	0,00%	88,85%	0,47%	0,00%	0,80%	0,00%	0,53%	0,00%	88,22%
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		15,08%	0,00%	92,06%	12,12%	0,00%	17,68%	0,00%	17,32%	7,31%	79,53%
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
		TOTALE Missione 02 Giustizia		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	3,95%	0,00%	78,68%	14,12%	0,00%	4,48%	0,00%	4,10%	0,56%	78,95%
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,25%	0,00%	95,48%	0,09%	0,00%	0,13%	0,00%	0,21%	0,59%	37,35%
		TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		4,21%	0,00%	79,94%	14,21%	0,00%	4,61%	0,00%	4,31%	1,15%
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	7,59%	0,00%	98,09%	11,59%	0,00%	0,75%	0,00%	5,49%	27,26%	77,29%
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	6,45%	0,00%	95,29%	0,83%	0,00%	1,22%	0,00%	1,46%	0,00%	76,92%
	04	Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	2,58%	0,00%	83,31%	3,19%	0,00%	4,71%	0,00%	2,64%	0,67%	75,70%
	07	Diritto allo studio	0,21%	0,00%	85,76%	0,17%	0,00%	0,25%	0,00%	0,17%	0,00%	84,30%
		TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		16,83%	0,00%	94,33%	15,78%	0,00%	6,93%	0,00%	9,77%	27,93%
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,01%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,79%	0,00%	80,52%	0,63%	0,00%	0,93%	0,00%	1,01%	0,00%	78,07%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017,2018,2019 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DIPRECONS)		
		ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FF Capacità di pagamenti	
		Incidenza Missione/Progra di cui incidenza FPV: Capacità di pagar	Incidenza Missione/Program di cui incidenza FPV: Pre	Incidenza Missione/Program di cui incidenza FPV: Pre							
e delle attività culturali	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,80%	0,00%	80,62%	0,63%	0,00%	0,93%	0,00%	1,01%	0,00%	78,22%
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	1,70%	0,00%	66,92%	0,95%	0,00%	7,61%	0,00%	1,78%	0,00%	63,66%
	02 Giovani	0,10%	0,00%	85,51%	0,08%	0,00%	0,12%	0,00%	0,11%	0,00%	87,04%
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	1,80%	0,00%	67,70%	1,03%	0,00%	7,73%	0,00%	1,89%	0,00%	64,60%
Missione 07 Turismo	01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	100,00%
	Totale Missione 07 Turismo	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	100,00%
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	0,05%	0,00%	80,38%	0,04%	0,00%	0,06%	0,00%	0,10%	0,32%	56,97%
	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1,06%	0,00%	68,27%	1,02%	0,00%	1,50%	0,00%	1,35%	0,00%	51,51%
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1,11%	0,00%	68,61%	1,06%	0,00%	1,56%	0,00%	1,45%	0,32%	51,86%
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2,22%	0,00%	79,24%	1,67%	0,00%	2,73%	0,00%	2,29%	0,00%	65,17%
	03 Rifiuti	9,16%	0,00%	85,96%	7,49%	0,00%	11,04%	0,00%	13,08%	0,00%	80,99%
	04 Servizio idrico integrato	0,07%	0,00%	71,73%	0,06%	0,00%	0,09%	0,00%	0,07%	0,00%	62,00%
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,08%	0,54%	54,63%
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11,46%	0,00%	84,41%	9,22%	0,00%	13,87%	0,00%	15,51%	0,54%	78,46%
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01 Trasporto ferroviario	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02 Trasporto pubblico locale	0,22%	0,00%	75,50%	0,18%	0,00%	0,26%	0,00%	0,33%	0,00%	66,88%
	03 Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04 Altre modalità di trasporto	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05 Viabilità e infrastrutture stradali	7,17%	0,00%	91,99%	17,94%	0,00%	5,05%	0,00%	15,14%	61,63%	74,54%
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	7,39%	0,00%	91,48%	18,11%	0,00%	5,31%	0,00%	15,47%	61,63%	74,26%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DIPRECONS)		
			ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FF	Capacità di pagamenti
			Incidenza Missione/Progra di cui incidenza FPV: Capacità di pagar	Incidenza Missione/Program di cui incidenza FPV: Pre								
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,22%	0,00%	95,51%	0,10%	0,00%	0,15%	0,00%	0,57%	0,00%	79,47%
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 11 Soccorso civile		0,22%	0,00%	95,51%	0,10%	0,00%	0,15%	0,00%	0,57%	0,00%	79,47%
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	7,57%	0,00%	76,71%	4,85%	0,00%	7,10%	0,00%	11,09%	0,00%	77,80%
	02	Interventi per la disabilità	0,18%	0,00%	85,75%	0,15%	0,00%	0,22%	0,00%	0,05%	0,00%	51,09%
	03	Interventi per gli anziani	1,16%	0,00%	79,32%	0,95%	0,00%	1,40%	0,00%	1,21%	0,00%	72,58%
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,71%	0,00%	78,24%	0,58%	0,00%	0,85%	0,00%	0,94%	0,00%	79,63%
	05	Interventi per le famiglie	1,38%	0,00%	83,01%	1,28%	0,00%	1,89%	0,00%	2,07%	0,26%	84,02%
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,14%	0,00%	81,08%	0,11%	0,00%	0,16%	0,00%	0,06%	0,00%	70,74%
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2,09%	0,00%	77,28%	1,71%	0,00%	2,51%	0,00%	2,21%	0,00%	77,59%
	08	Cooperazione e associazionismo	0,10%	0,00%	42,95%	0,08%	0,00%	0,12%	0,00%	0,32%	0,00%	58,37%
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	1,49%	0,00%	91,01%	0,59%	0,00%	0,87%	0,00%	1,08%	0,84%	69,80%
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		14,82%	0,00%	78,55%	10,29%	0,00%	15,12%	0,00%	19,03%	1,10%	76,95%
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DIPRECONS)		
			ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FF Capacità di pagamenti	
			Incidenza Missione/Progra di cui incidenza FPV: Capacità di pagar	Incidenza Missione/Program di cui incidenza FPV: Pre	Incidenza Missione/Program di cui incidenza FPV: Pre							
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Totale Missione 13 Tutela della salute		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	50,00%
	03	Ricerca e innovazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	50,00%
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Formazione professionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	gno all'occupazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Caccia e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	1,46%	0,00%	90,20%	1,19%	0,00%	1,75%	0,00%	1,26%	0,00%	72,88%
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		1,46%	0,00%	90,20%	1,19%	0,00%	1,75%	0,00%	1,26%	0,00%	72,88%
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019

approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DIPRECONS)		
			ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FF	Capacità di pagamenti
			Incidenza Missione/Progra di cui incidenza FPV: Capacità di pagar	Incidenza Missione/Program di cui incidenza FPV: Pre	Incidenza Missione/Program di cui incidenza FPV: Pre							
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,60%	0,00%	225,65%	0,52%	0,00%	0,77%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2,79%	0,00%	0,00%	2,78%	0,00%	4,51%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Altri fondi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		3,39%	0,00%	40,06%	3,30%	0,00%	5,27%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,44%	0,00%	100,00%	1,22%	0,00%	1,74%	0,00%	0,31%	0,00%	100,00%
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	6,98%	0,00%	99,64%	1,09%	0,00%	1,65%	0,00%	0,81%	0,00%	98,13%
	Totale Missione 50 Debito pubblico		8,42%	0,00%	99,70%	2,31%	0,00%	3,40%	0,00%	1,12%	0,00%	98,65%
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	13,01%	0,00%	75,47%	10,63%	0,00%	15,66%	0,00%	11,27%	0,00%	74,82%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		13,01%	0,00%	75,47%	10,63%	0,00%	15,66%	0,00%	11,27%	0,00%	74,82%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

COMUNE MALALBERGO
BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
BILANCIO 2017/2019

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZ A ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	-	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	5.046.241,00	4.954.450,00	4.954.450,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	295.221,00	271.698,00	271.698,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.626.473,00	1.622.207,00	1.628.507,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.850.200,00	2.248.746,00	893.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	400.000,00	1.500.000,00	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	100.000,00	100.000,00	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.603.765,00	6.548.355,00	6.548.255,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	308.000,00	376.000,00	414.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	6.295.765,00	6.172.355,00	6.134.255,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.690.000,00	3.803.746,00	948.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.690.000,00	3.803.746,00	948.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	400.000,00	1.500.000,00	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	400.000,00	1.500.000,00	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		932.370,00	- 779.000,00	665.400,00

ANNO 2018: l'annualità 2018 presenta un saldo negativo dovuto alla previsione di un mutuo da € 1.500.000,00. Premesso che sarà obiettivo dell'Amministrazione individuare fonti alternative di finanziamento, l'opera sarà avviata previa acquisizione di spazi regionali/nazionali al fine di procedere nel pieno rispetto dei parametri di legge



ALL. 16

PROGRAMMA PER L’AFFIDAMENTO DI INCARICHI DI COLLABORAZIONE ANNO 2017

Visto l’art. 3 comma 55 della L. 24/12/2007, n. 244, come modificato dall’art. 46 comma 2 della L. 06/08/2008, n. 133, ai sensi del quale gli Enti locali possono stipulare contratti di collaborazione autonoma, indipendente dall’oggetto della prestazione, solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge, o previste in un programma approvato dal Consiglio ai sensi dell’art. 42 comma 2 D.Lgs. 267/2000;

Visto inoltre l’articolo 3, comma 55, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, come sostituito dall’articolo 46, comma 2, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, che prevede che il limite massimo della spesa annua per incarichi di Collaborazione è fissato nel bilancio preventivo degli Enti territoriali;

Richiamato infine l’articolo 14, commi 1 e 2 del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, i quali hanno introdotto ulteriori limiti al conferimento degli incarichi di studio, ricerca e consulenza nonché degli incarichi di collaborazione, parametrati sull’ammontare della spesa di personale dell’amministrazione conferente, come risultante dal conto annuale del personale relativo all’anno 2012;

Dato atto che con delibera della Giunta Comunale n. 133 del 20/11/08 ha approvato i criteri generali in materia di incarichi;

Ritenuto pertanto di dover provvedere, contestualmente all’approvazione del bilancio di previsione per l’esercizio 2017, all’approvazione di un apposito programma ricognitorio degli incarichi di collaborazione autonoma, da affidare in corso di esercizio, suddivisi per aree di intervento, come risultanti dalla programmazione del bilancio per l’esercizio 2017;

Dato atto che non rientrano nel suddetto programma le prestazioni professionali consistenti nella resa di servizi o connesse

- con la realizzazione ed esecuzione delle opere pubbliche, disciplinati dal Codice dei Contratti (D.Lgs. 163/06),
- incarichi obbligatori per legge ovvero disciplinati dalle normative di settore;
- incarichi finanziati integralmente con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell’Ente (*Deliberazione Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Puglia n. 7 del 29/04/08*).

Si individua il seguente elenco per l’anno 2017 e si individua il tetto massimo di spesa degli incarichi nella misura massima del 2% della spesa corrente, da ripartire tra gli incarichi sottoelencati e tra quelli che saranno oggetto di eventuale aggiornamento.

Settore	Titolo spesa	Descrizione	€ escl.IVA
Affari Generali e Comunicazione	1°	INCARICO VETERINARIO	714,00
Affari Generali e Comunicazione	1°	DIREZIONE E STESURA PERIODICO COMUNALE (Co.co.co)	7.500,00
Pianificazione e Gestione del Territorio	1°	INCARICO SICUREZZA SUL LAVORO	4.100,00
Pianificazione e Gestione del Territorio	1°	INCARICHI SETTORE TECNICO	2.510,00
Pianificazione e Gestione del Territorio	1°	SPESE FORMAZIONE STRUMENTI URBANISTICI	4.100,00
Pianificazione e Gestione del Territorio	1°	INCARICHI VERIFICHE STRUTTURALI	3.280,00
Pianificazione e Gestione del Territorio	1°	INCARICHI LEGALI SETTORE TECNICO	2.480,00
Corpo di Polizia Municipale	1°	CONTENZIOSO POLIZIA LOCALE	1.640,00



COMUNE DI MALALBERGO

Medaglia al Merito Civile

**SETTORE ECONOMICO
FINANZIARIO**



BILANCIO 2017/2019

Coerenza bilancio di previsione dell'esercizio 2017/2019 con i limiti previsti per specifiche tipologie di spesa

A) QUADRO NORMATIVO

Le pubbliche amministrazioni e gli enti locali sono soggetti ad un regime limitativo delle spese introdotto dal legislatore con l'obiettivo prioritario del risanamento dei conti pubblici e del rispetto del patto di stabilità interno. Il quadro normativo applicabile si è stratificato nel tempo con la sovrapposizione di diverse norme che vanno coordinate tra di loro.

A.1) IL DECRETO LEGGE N. 78/2010

L'articolo 6 del d.L. n. 78/2010 (conv. in legge n. 122/2010) contiene un limite, applicabile a decorrere dall'anno 2011, per l'onere sostenuto da tutte le pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato relativamente a:

- studi e incarichi di consulenza (comma 7): -80%
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8): -80%
- sponsorizzazioni (comma 9): vietate
- missioni (comma 12): -50%
- attività esclusiva di formazione (comma 13): -50%
- acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture ed acquisto di buoni taxi (comma 14): -50%

Il riferimento per il calcolo dei limiti è la spesa sostenuta nell'anno 2009.

A.2) IL DECRETO LEGGE N. 95/2012 E IL DECRETO LEGGE N. 66/2014

L'articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, è stato integralmente sostituito ad opera dell'articolo 15 del decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014), sostituendo il vecchio limite di spesa (-50% della spesa 2011) con uno nuovo. Dal 1° maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possono sostenere spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di **autovetture** e per l'acquisto di buoni taxi di importo superiore al 30% della spesa 2011. Solo per il primo anno il limite può essere derogato con riferimento ai contratti pluriennali in essere.

Per gli enti locali il limite non trova applicazione in caso di autovetture utilizzate:

- per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica,
- per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Dal 1° gennaio 2014 al 30 aprile 2014	Dal 1° maggio 2014 al 31 dicembre 2014	Dal 1° gennaio 2015
-50% spesa 2011	-70% spesa 2011	-70% spesa 2011

A.3) LA LEGGE N. 228/2012

La legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012) ha ulteriormente rafforzato i limiti di spesa prevedendo (art. 1):

- il **divieto di acquisto di autovetture** (comma 143): il divieto, inizialmente operante per il 2013 e 2014, è stato esteso al 2015 ad opera del d.L. n. 101/2013. Esso non trova applicazione per le autovetture adibite ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica (polizia municipale) e ai servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza;



Dal 2014 è tornata la possibilità di acquistare immobili, alla sola condizione che l'acquisto sia dettato da una esigenza indilazionabile attestata e documentata dal RUP, l'Agenzia del demanio esprima il parere di congruità sul valore di acquisto e venga pubblicato sul sito internet il venditore e il prezzo (comma 138).

4) IL DECRETO LEGGE N. 101/2013

Con il decreto legge n. 101/2013 (conv. in legge n. 125/2013), all'articolo 1, il legislatore è intervenuto a restringere ulteriormente i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza e per autovetture, prevedendo:

- per gli **studi e incarichi di consulenza**: un ulteriore abbattimento del limite già previsto dal d.L. n. 78/2010, limite che per il 2014 e 2015 è fissato, rispettivamente, all'80% del limite del 2013 e al 75% del limite del 2014. Dal 2016 la spesa torna ai livelli massimi previsti dal d.L. n. 78/2010;
- per le **autovetture**: viene ulteriormente abbassato il limite di spesa nel caso in cui il comune non sia in regola con il censimento delle autovetture (50% spesa 2013). Con una norma di interpretazione autentica si dispone che fin quando perdura il divieto di acquisto di autovetture, il limite di spesa previsto dal d.L. n. 95/2012 deve essere computato senza considerare nella base di calcolo la spesa sostenuta a tale titolo.

5) IL DECRETO LEGGE N. 66/2014

Il decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014) interviene, oltre che sulle autovetture, anche sulle spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza e per le collaborazioni coordinate e continuative, prevedendo nuovi limiti che si vanno ad aggiungere a quelli già previsti dal decreto legge n. 78/2010 (rispettivamente all'articolo 6, comma 7 e all'articolo 9, comma 28). Si stabilisce infatti che, a prescindere dalla spesa storica, le pubbliche amministrazioni non possano comunque sostenere, per tali fattispecie, spese che superano determinate percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del personale, di seguito elencate:

Tipologia di incarico	Spesa pers. < a 5 ml di €	Spesa pers.> = a 5 ml di €
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	max 4,2%	max 1,4%
Co.co.co.	max 4,5%	max 1,1%

B) RICOGNIZIONE LIMITI

Con la presente si è provveduto ad effettuare la ricognizione delle spese soggette a limiti nonché a quantificare, conseguentemente, i limiti di spesa sostenibili per il triennio 2016/2018.

Tipologia di spesa	Limite
Studi e incarichi di consulenza	299,00*
Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	7.334,75
Missioni dipendenti	1.761,81
Formazione dipendenti	3.041,91**
Autovetture (spese di esercizio)	5.370,00
Autovetture (acquisto)	0

*l'art.1 comma 5 D.l. 101/13 per l'anno 2015 pone il limite di spesa per studi e consulenze nel limite del 75% di quella sostenuta nel 2014

**somma al netto del trasferimento all'Unione Terre di Pianura (storico € 4.607,50)



D) APPLICAZIONE DEI LIMITI AGLI ENTI LOCALI

La Corte costituzionale è intervenuta più volte negli ultimi anni (sentenze n. 142/2012, n. 148/2012 e n. 193/2012) a chiarire i limiti entro i quali le disposizioni di legge possono essere qualificate come misure di coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'articolo 117, comma 3, della Costituzione. La Consulta, nel solco di una consolidata giurisprudenza in materia di coordinamento della finanza pubblica, considera rispettosi dell'autonomia di spesa delle Regioni e degli enti locali i soli vincoli alle politiche di bilancio da cui sia possibile desumere un limite complessivo, *"lasciando agli enti stessi ampia libertà di allocazione fra i diversi ambiti e obiettivi di spesa"*. Mutuando tali principi la Corte dei Conti – Sezione autonomie, con deliberazione n. 26/SEZAUT/2013 del 20 dicembre 2013, è intervenuta in materia di applicazione dei limiti di spesa agli enti locali, fornendo una lettura *"costituzionalmente orientata"* delle norme taglia-spesa in base alla quale, a prescindere dal tenore letterale delle disposizioni, gli enti hanno sempre la possibilità di rimodulare i tagli ed effettuare operazioni compensative tra i vari aggregati di spesa, raggiungendo gli obiettivi di risparmio imposti dal legislatore senza compromettere le scelte di valore. Il principio affermato dalla Corte infatti, è che le norme che impongono limiti puntuali alle spese obbligano gli enti locali *"al rispetto del tetto complessivo di spesa risultante dall'applicazione dell'insieme dei coefficienti di riduzione della spesa per consumi intermedi previsti da norme in materia di coordinamento della finanza pubblica, consentendo che lo stanziamento in bilancio tra le diverse tipologie di spese soggette a limitazione avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente."* Pertanto, fermo restando gli obiettivi di risparmio previsti dalla normativa, i limiti possono essere rimodulati nel rispetto dell'autonomia finanziaria degli enti locali.

E) COERENZA BILANCIO DI PREVISIONE CON I LIMITI DI SPESA

Il bilancio di previsione 2017/2019 è coerente con i limiti di spesa sopra quantificati.

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER COMUNI AI FINI
DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE
DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2016 - 2018**

CODICE ENTE

2080130350

COMUNE DI MALALBERGO

PROVINCIA BO

Approvazione rendiconto dell' esercizio 2015 delibera n° del n° del

SI NO

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento); SI
- Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; SI
- 2) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; SI
- 3) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; SI
- 4) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei; SI
- Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro; SI
- 6) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012; SI
- 7) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari; SI
- 8) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; SI
- Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari. SI
- 10)

Si attesta che i parametri su indicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente

MALALBERGO, il 04/04/2016

IL SEGRETARIO

Giuseppe Beraldi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Cristina Brandola

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

Monia Giovannini

COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna (BO)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Luisa Carli

Premessa

Comune di Malalbergo L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 22/12/2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, 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 2017-2019, del Comune di Malalbergo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 22 dicembre 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
2. Previsioni di cassa.....	10
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019.....	12
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
5. La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
6. Verifica della coerenza interna	16
7. Verifica della coerenza esterna	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019	20
A) ENTRATE	20
B) SPESE	23
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	24
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 (FCDE).....	26
Fondo di riserva di competenza	27
Fondi per spese potenziali.....	28
Fondo di riserva di cassa	28
ORGANISMI PARTECIPATI	28
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
INDEBITAMENTO.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31
CONCLUSIONI.....	33

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Malalbergo nominato con delibera consigliere n 13 del 23/03/2015.

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 di cui all' [allegato 9 al D.Lgs.118/2011](#).

- ha ricevuto in data 16 dicembre 2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 15 dicembre 2016 con delibera n. 96 del 15 dicembre 2016 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 2016;
 - 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 l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) 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 4/1 al D.Lgs. n.118/2011](#) lettere g) ed h):**
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
 - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#) e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- **[nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267](#):**
 - j) 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;
 - k) 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.

- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia ([D.M. 18/2/2013](#));
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - n) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente [all'art.170 del D.Lgs.267/2000](#) dalla Giunta;
 - o) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - p) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - q) il piano triennale di contenimento delle spese di cui [all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007](#);
 - r) Il programma delle collaborazioni autonome di cui [all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008](#);
 - s) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione [art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 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 15 dicembre 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 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

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi [dell'art.24 del D.L. n. 133/2014](#) (c.d. "Baratto amministrativo").

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 31 marzo 2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 6 aprile 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 (oppure: al 31/12/2016 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'[art.187 del TUEL](#):

	31/12/2015
Risultato di amministrazione (+/-)	1.477.598,44
di cui:	
a) Fondi vincolati	70.000,00
b) Fondi accantonati	1.009.320,47
c) Fondi destinati ad investimento	183.805,89
d) Fondi liberi	214.472,08
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.477.598,44

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell'Ente al 1° gennaio degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2014	2015	2016
Disponibilità	1.685.599,35	2.455.685,12	2.200.000,00
Di cui cassa vincolata	11.545,16	11.545,16	11.545,16
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto (o non 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 (o rendiconto 2016) sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016 o REND.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	103.370,33			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.243.782,23			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	186.600,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	5.006.085,00	5.046.241,00	4.954.450,00	4.954.450,00
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	378.190,00	295.221,00	271.698,00	271.698,00
2	<i>Entrate extratributarie</i>	1.788.607,00	1.626.473,00	1.622.207,00	1.628.507,00
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.862.800,00	1.850.200,00	2.248.746,00	893.000,00
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	231.000,00	400.000,00	1.500.000,00	
5	<i>Accensione prestiti</i>		400.000,00	1.500.000,00	
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.929.559,00	1.438.396,00	1.438.396,00	1.438.396,00
8	TOTALE	13.196.241,00	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.729.993,56	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	7.158.777,33	6.603.765,00	6.548.355,00	6.548.255,00
		di cui già impegnato		626.302,79	64.954,64	33.134,24
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	4.758.182,23	1.690.000,00	3.803.746,00	948.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	231.000,00	400.000,00	1.500.000,00	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	652.475,00	924.370,00	245.000,00	251.400,00
		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	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)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.929.559,00	1.438.396,00	1.438.396,00	1.438.396,00
		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	14.729.993,56	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00
		di cui già impegnato		626.302,79	64.954,64	33.134,24
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	14.729.993,56	11.056.531,00	13.535.497,00	9.186.051,00
		di cui già impegnato*		626.302,79	64.954,64	33.134,24
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-

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.

1.2 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 verifica con la tecnica del campionamento:

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

In merito all'indicazione del FPV si rinvia a quanto fatto presente in merito nelle osservazioni.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.200.000,00
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.188.860,62
2	Trasferimenti correnti	315.128,49
3	Entrate extratributarie	1.653.552,29
4	Entrate in conto capitale	1.925.103,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	400.000,00
6	Accensione prestiti	507.783,90
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.460.799,83
	TOTALE TITOLI	11.451.228,76
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	13.651.228,76

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
1	Spese correnti	7.031.000,30
2	Spese in conto capitale	2.271.232,87
3	Spese per incremento attività finanziarie	400.000,00
4	Rimborso di prestiti	924.370,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.448.395,00
	TOTALE TITOLI	12.074.998,17
	SALDO DI CASSA	1.576.230,59

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](#);

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	2.218.742,69	5.046.241,00	7.264.983,69	5.188.860,62
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	54.188,71	295.221,00	349.409,71	315.128,49
3	<i>Entrate extratributarie</i>	700.936,77	1.626.473,00	2.327.409,77	1.653.552,29
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	75.498,78	1.850.200,00	1.925.698,78	1.925.103,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		400.000,00	400.000,00	400.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	107.783,90	400.000,00	507.783,90	507.783,90
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	353.437,57	1.438.396,00	1.791.833,57	1.460.799,83
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.510.588,42	13.256.531,00	16.767.119,42	13.651.228,76
1	<i>Spese correnti</i>	2.069.620,78	6.603.765,00	8.673.385,78	7.031.000,30
2	<i>Spese in conto capitale</i>	581.232,87	1.690.000,00	2.271.232,87	2.271.232,87
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>		400.000,00	400.000,00	400.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	72.863,45	924.370,00	997.233,45	924.370,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto</i>			-	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	480.685,37	1.438.396,00	1.919.081,37	1.448.395,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.204.402,47	11.056.531,00	14.260.933,47	12.074.998,17
SALDO DI CASSA		306.185,95	2.200.000,00	2.506.185,95	1.576.230,59

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.967.935,00	6.848.355,00	6.854.655,00
<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	(-)	6.603.765,00	6.548.355,00	6.548.255,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		308.000,00	376.000,00	414.000,00
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	(-)	924.370,00	245.000,00	251.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		615.200,00	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 560.200,00	55.000,00	55.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<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		- 560.200,00	55.000,00	55.000,00
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.2.04.00.00.000.				

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.650.200,00	5.248.746,00	893.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	400.000,00	1.500.000,00	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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.690.000,00 0,00	3.803.746,00 0,00	948.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		560.200,00	-55.000,00	-55.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	400.000,00	1.500.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	400.000,00	1.500.000,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :

Equilibrio di parte corrente (O)		-560.200,00	55.000,00	55.000,00
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 pluriennali		-560.200,00	55.000,00	55.000,00

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Al punto 9.11.3 del [principio contabile applicato 4/2](#) si fa presente che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;

- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono invece da considerarsi in ogni caso non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
 b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
 c) gli eventi calamitosi,
 d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
 e) gli investimenti diretti,
 f) i contributi agli investimenti.

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 2017	Anno 2018	Anno 2019
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	300.000,00	238.000,00	238.000,00
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	475.000,00	475.000,00	475.000,00
sanzioni amministrative	5.200,00	5.200,00	5.200,00
contributi sisma	10.000,00		
contributi istat	1.968,00	1.968,00	1.968,00
TOTALE	792.168,00	720.168,00	720.168,00
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi	10.000,00		
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
oneri straordinari gestione patrimoniale	12.057,00	11.500,00	11.500,00
contributi correnti a terzi	160.401,00	144.148,00	144.148,00
contributi istat	1.968,00	1.968,00	1.968,00
TOTALE	184.426,00	157.616,00	157.616,00

5. 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 presunto, 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 col ricorso al debito e 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali [dall'art. 172, comma 1, lettera a\) del Tuel](#);
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 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.).

6.1. 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 e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 10 del 11/07/2016 e n. 19 del 22/12/2016 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

6.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

6.2.1. 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. 82 del 13/10/2016. 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 2017-2019 ed il crono programma 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.

6.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

Relativamente alla programmazione del fabbisogno di personale, nel DUP relativo al triennio 2017-2019 si fa rinvio al modello organizzativo adottato dalla Giunta Comunale in data 28/12/15,

aggiornato da ultimo con atto n. 19 del 24/03/2016 che andrà aggiornato coerentemente all'evolversi della situazione legata all'Unione Terre di Pianura, a cui il Comune di Malalbergo aderisce.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

7. Verifica della coerenza esterna

7.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, 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 patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2017-2019 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 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo, 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. Le riduzioni assicurano il recupero di cui all'[articolo 9, comma 2 della legge 243/2012](#) e sono applicate nel triennio successivo a quello di inadempienza in quote costanti. In caso di incapienza, per uno o più anni nel triennio di riferimento, gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue di ciascuna quota annuale, entro l'anno di competenza delle medesime quote 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) nel triennio successivo la regione o la provincia autonoma è tenuta ad effettuare un versamento all'entrata del bilancio dello Stato, di importo corrispondente a un terzo dello scostamento registrato, che assicura il recupero di cui all'[art. 9 comma 2 della legge 243/2012](#). Il versamento è effettuato entro il 31 maggio di ciascun anno del triennio successivo a quello di inadempienza. 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;

c) nell'anno successivo a quello di inadempienza 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 dell'anno precedente ridotti dell'1%. La sanzione si applica con riferimento agli impegni riguardanti le funzioni esercitate in entrambi gli esercizi. A tal fine, l'importo degli impegni correnti dell'anno precedente a quello dell'anno in cui si applica la sanzione sono determinati al netto di quelli connessi a funzioni non esercitate in entrambi gli esercizi, nonché al netto degli impegni relativi ai versamenti al bilancio dello Stato effettuati come contributo alla finanza pubblica;

d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti. Per le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano, restano esclusi i mutui già autorizzati e non ancora contratti. 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 corredati da apposita attestazione da cui risulti il rispetto del saldo. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

e) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, 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. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto dei limiti di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'[art.9 del D.L. 31/5/2010 n.78](#);

f) nell'anno successivo a quello di inadempienza il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

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

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	-	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	5.046.241,00	4.954.450,00	4.954.450,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	295.221,00	271.698,00	271.698,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.626.473,00	1.622.207,00	1.628.507,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.850.200,00	2.248.746,00	893.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	400.000,00	1.500.000,00	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	100.000,00	100.000,00	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.603.765,00	6.548.355,00	6.548.255,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	308.000,00	376.000,00	414.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	6.295.765,00	6.172.355,00	6.134.255,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.690.000,00	3.803.746,00	948.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.690.000,00	3.803.746,00	948.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	400.000,00	1.500.000,00	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	400.000,00	1.500.000,00	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		932.370,00	- 779.000,00	665.400,00
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

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 1.175.000,00, con un aumento di euro 3.545 rispetto alle previsioni definitive 2016 (o 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 al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (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. Le previsioni per l'annualità 2017/2019 non prevedono aumenti, ovviamente occorrerà confermare i dati alla luce dell'andamento del servizio, in particolare è da monitorare la raccolta differenziata: gli ottimi livelli raggiunti se mantenuti garantiranno ai cittadini tariffe in linea con quelle attualmente applicate.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Proventi recupero evasione tributaria

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
205.697	419.697	301.510	350.000	338.000	338.000

Entrata	Anno 2017
ICI/IMU	€ 230.000
TASSA RIFIUTI	€ 70.000
TASI	€ 50.000

L'aumento tra il 2014 ed il 2015 è da collegare alla previsione in spesa del fondo crediti di dubbia esigibilità reso obbligatorio dall'introduzione dei principi contabili "armonizzati".

Per garantire gli equilibri di bilancio occorrerà migliorare il grado di riscossione degli accertamenti incrementando le azioni di recupero (si veda nuovo convenzione riscossione coattiva Intercenter).

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/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2017	2017	
ACCOMPAGNAMENTO VISITE	13.500,00	39.570,00	34,12
ASILI NIDO	207.386,00	680.740,00	30,46
PRE POST SCUOLA	44.884,00	51.336,00	87,43
TOTALE	265.770,00	771.646,00	34,44196

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2017	FCDE 2017	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019
PRE-POST SCUOLA	44.884,00	1.885,13	46.000,00	2.208,00	46.000,00	2.760,00
ASILO NIDO	191.000,00	2.674,00	192.000,00	3.072,00	192.000,00	3.840,00
ACCOMPAGNAMENTO VISITE	13.500,00	189,00	15.000,00	240,00	15.000,00	300,00
TOTALE	249.384,00	4.748,13	253.000,00	5.520,00	253.000,00	6.900,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale è individuata nella misura del 34,44% come si evince dalla nota integrativa approvata con delibera GC. 96 del 15/12/2016. Tale percentuale sarà deliberata nell'atto di approvazione del bilancio.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 4.748,13 per l'anno 2017, di euro 5.520,00 per l'anno 2018 e di euro 6.900,00 per l'anno 2019.

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	500.000,00	500.000,00	500.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE ENTRATE	530.000,00	530.000,00	530.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	108.121,00	168.065,00	152.779,00
Percentuale fondo (%)	20,40018868	31,71037736	28,82622642

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 400.000,00 per sanzioni ex [art. 208 comma 1 del codice della strada](#);
- euro 23.412,00 per sanzioni ex [art.142, comma 12 del codice della strada](#).

Il Comune ha dato atto:

- di destinare, ai sensi dell'art. 208 del d.Lgs. n. 285/1992, una quota pari al 50% dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada relativi all'anno 2016, per un importo pari a Euro 200.000,00, per le finalità di seguito specificate:

tutti in spesa corrente eccetto euro 55.000= in investimenti

Finalità	%	Importo
Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade (min. 25%)	25	50.000,00
Attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature (min. 25%)	25	50.000,00
Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale e relative manutenzioni	50	100.000,00

- di destinare, ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter, del d.Lgs. n. 285/1992:
 - il 50% dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada per un importo pari a Euro 500,00, all'ente proprietario della strada
 - il restante 50% aggiunto ai proventi per le strade in concessione per le finalità di seguito specificate

Finalità	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti	Euro 22.912,00

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	% spesa corrente
2015	160.869,00	0,00%
2016	200.000,00	0,00%
2017	160.000,00	0,00%
2018	180.000,00	0,00%
2019	200.000,00	0,00%

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.

B) SPESE

Spesa per missioni

La spesa per missioni è così prevista:

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2016	PREVISIONI DELL' ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	308.415,26	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.044.460,04 73.601,89 0,00 1.861.547,98	1.696.882,97 11.329,64 0,00 2.002.539,40	1.640.037,22 1.329,64 0,00 1.641.366,86	1.624.105,81 1.590,12 0,00 1.625.695,93
TOTALE MISSIONE 3	Ordini pubblici e sicurezza	124.733,28	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	436.435,43 10.562,77 0,00 465.648,36	463.133,63 10.562,77 0,00 473.696,40	1.923.233,63 0,00 0,00 1.923.233,63	423.233,63 0,00 0,00 423.233,63
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	208.119,47	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.994.983,72 107.192,93 0,00 1.994.072,68	1.880.077,25 107.192,93 0,00 2.027.370,92	2.135.231,95 18.623,00 0,00 2.153.854,95	636.904,33 51.544,12 0,00 688.448,45
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	32.742,46	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	99.395,41 5.499,36 0,00 120.432,41	102.403,43 5.499,36 0,00 97.665,81	83.675,96 0,00 0,00 83.675,96	83.775,96 0,00 0,00 83.775,96
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	131.586,44	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	232.699,00 7.917,68 0,00 261.725,91	198.976,12 7.917,68 0,00 223.723,42	139.784,12 0,00 0,00 139.784,12	709.974,12 0,00 0,00 709.974,12
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	303,00 0,00 0,00 303,00	303,00 0,00 0,00 303,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	120.229,36	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	144.403,90 0,00 0,00 162.938,92	122.903,87 0,00 0,00 166.675,37	143.707,45 0,00 0,00 143.707,45	143.707,45 0,00 0,00 143.707,45

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	1.655.356,99	1.577.064,00	1.577.064,00	1.577.064,00
102	imposte e tasse a carico ente	121.578,97	118.475,63	118.691,58	118.891,58
103	acquisto beni e servizi	3.691.354,51	3.510.249,11	3.382.558,53	3.342.778,94
104	trasferimenti correnti	664.944,83	621.605,43	635.059,11	635.059,11
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	80.512,19	234.150,00	236.150,00	228.750,00
108	altre spese per redditi di capitale	8.260,00	29.260,00	29.260,00	29.260,00
109	altre spese correnti	112.427,30	512.960,83	569.571,78	616.451,37
TOTALE		6.334.434,79	6.603.765,00	6.548.355,00	6.548.255,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, 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](#), del [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 36.382,68;
- 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 1.583.625,00;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'[art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014](#) e ha adottato il piano delle performance di cui all'[art.10 del D.Lgs.150/2009](#).

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2017	2018	2019
Spese macroaggregato 101	1.710.674,00	1.577.064,00	1.577.064,00	1.577.064,00
Spese macroaggregato 103	62.493,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Irap macroaggregato 102	93.570,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: spese previdenza PM	6.433,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
Altre spese: congelamento posti Unione		54.516,00	54.516,00	54.516,00
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	1.873.170,00	1.759.780,00	1.759.780,00	1.759.780,00
(-) Componenti escluse (B)	289.545,00	341.869,00	341.869,00	341.869,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.583.625,00	1.417.911,00	1.417.911,00	1.417.911,00
(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 1.583.625,00.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2017-2019 è di euro 132.075,30 (2% della previsione di spesa corrente per l'anno 2017. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'[art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112](#), ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

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	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	299,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	7.334,75	7.334,75	7.334,75	7.334,75
Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.761,81	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Formazione	3.041,91	3.041,91	3.041,91	3.041,91
TOTALE	12.437,47	11.976,66	11.976,66	11.976,66

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 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 seguente metodo

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

Per il 2017, 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.

Solo per gli "esercizi armonizzati", l'ente ha sfruttato la facoltà, riconosciuta dai Principi contabili, di 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:

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

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione del nuovo ordinamento contabile erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluenndo 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 d'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 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2017

TITOLI	BILANCIO 2017 (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	5.046.000,00	166.295,00	166.295,00	-	3,30
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	295.221,00	-	-	-	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1626.473,00	141705,00	141705,00	-	8,71
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1850.200,00	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	400.000,00	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	9.217.894,00	308.000,00	308.000,00	-	3,34
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.967.694,00	308.000,00	308.000,00	-	4,42

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	4.954.450,00	169.363,00	169.363,00	-	3,42
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	271698,00	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1622.207,00	160.387,00	206.637,00	46.250,00	12,74
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.248.746,00	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1500.000,00	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	10.597.101,00	329.750,00	376.000,00	46.250,00	3,55
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.848.355,00	329.750,00	376.000,00	46.250,00	5,49

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	4.954.450,00	211706,00	211706,00	-	4,27
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	271698,00	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1628.507,00	201784,00	202.294,00	510,00	12,42
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	893.000,00	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	7.747.655,00	413.490,00	414.000,00	510,00	5,34
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.854.655,00	413.490,00	414.000,00	510,00	6,04

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 66.474,74 pari allo 1,01% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 70.426,68 pari allo 1,07% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 70.457,68 pari allo 1,08% 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 (1):

FONDO	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato	2.850,00	2.850,00	2.850,00
Accantonamenti fondo oneri rinnovi contrattuali	6.156,00	6.156,00	6.156,00
TOTALE	9.006,00	9.006,00	9.006,00

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.

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](#).

ORGANISMI PARTECIPATI

Accantonamento a copertura di perdite

(*art. 1 commi da 550 a 562 della [legge 147/2013](#) e [art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016](#))*

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2015, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della [legge 147/2013](#)

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della [legge 190/2014](#), un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue:

RISORSE	2017	2018	2019
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)	55.000,00	55.000,00	55.000,00
alienazione di beni	50.000,00	20.000,00	20.000,00
contributo per permesso di costruire	160.000,00	180.000,00	200.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	1.022.000,00	2.045.746,00	670.000,00
trasferimenti in conto capitale da altri	3.000,00	3.000,00	3.000,00
mutui	400.000,00	1.500.000,00	
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2017-2019 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

In caso di presa in carico il Comune provvederà, con riferimento alla determina, ad apposita variazione in entrata e spesa.

Limitazione acquisto immobili

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

INDEBITAMENTO

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	82.532,00	101.541,00	234.150,00	236.150,00	228.750,00
entrate correnti	7.376.920,65	7.570.230,09	6.603.765,00	6.548.355,00	6.548.255,00
% su entrate correnti	1,12%	1,34%	3,55%	3,61%	3,49%
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 (+)	5.403.063,00	5.254.270,00	4.973.419,00	4.448.819,00	5.703.819,00
Nuovi prestiti (+)	340.000,00		400.000,00	1.500.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	144.692,00	153.851,00	309.400,00	245.000,00	251.400,00
Estinzioni anticipate (-)	344.101,00	127.000,00	615.200,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	5.254.270,00	4.973.419,00	4.448.819,00	5.703.819,00	5.452.419,00

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	82.532,00	101.541,00	234.150,00	236.150,00	228.750,00	
Quota capitale	148.793,00	280.851,00	924.600,00	245.000,00	251.400,00	
Totale	231.325,00	382.392,00	1.158.750,00	481.150,00	480.150,00	

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2015 (o [previsioni definitive 2016](#));
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli 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;

L'Organo di revisione richiama tuttavia l'attenzione sull'assenza nei prospetti concernenti le previsioni di competenza relativi alle entrate e alle spese degli anni 2016-2018 non sono riportati i valori dei FPV in entrata e in spesa.

Si sono chiesti chiarimenti agli organi tecnici dell'ente. L'assenza degli importi dei FPV è essenzialmente dovuta alla scelta del Comune di non inserire l'FPV in quanto le opere finanziate negli anni precedenti al 2016 sono praticamente in fase di conclusione e per le opere finanziate nel prossimo triennio per cui è ipotizzabile la necessità di iscrivere a bilancio l'FPV. Il Comune si impegna a provvedere alla redazione del cronoprogramma al momento della certezza delle fonti di finanziamento. Considerato che l'FPV non avrà sul 2017 impatto negativo sul pareggio di bilancio e che l'incertezza delle fonti di finanziamento per le opere previste nel 2017 non consente la redazione di cronoprogrammi attendibili, è stata rimandata la quantificazione del FPV 2017/2018/2019 ad una prossima variazione di bilancio al fine di quantificare con esattezza anche l'entità degli eventuali spazi finanziari, in termini di pareggio di bilancio. In ogni caso, fa presente l'ente, la corretta gestione dell'FPV è garantita dalla possibilità di reimputare le somme in ogni fase dell'esercizio.

L'Organo di revisione vigilerà affinché l'ente provveda, nel momento in cui ciò diverrà realizzabile senza importanti aggravii procedurali, alla adozione della necessaria delibera di variazione del bilancio di previsione 2017-2019.

Si ribadisce ad ogni modo all'ente la raccomandazione, già avanzata in precedenza, di attivarsi per risolvere e rimuovere le criticità tecniche verificatesi in questa sede, al fine di evitare che anche in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2018-2020 si renda necessario ripetere il ricorso a questa drastica soluzione.

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 e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i relativi finanziamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

Si rileva la presenza di un potenziale squilibrio dei saldi di bilancio rilevanti ai fini della valutazione del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per l'annualità 2018 dovuti sostanzialmente a lavori che dovrebbero essere finanziati dall'erogazione di un mutuo di € 1.500.000,00, che potrà essere assunto solo a determinate condizioni: nel corso dei futuri esercizi l'ente si è assunto l'impegno di valutare attentamente le possibili alternative. Nel prospetto relativo agli obiettivi di finanza pubblica il risultato di equilibrio finale di pareggio verrebbe conseguito al seguito dell'ottenimento di spazi finanziari concessi attraverso l'accesso alle forme di compensazione in ambito regionale degli obiettivi di saldo di bilancio.

L'Organo di revisione da parte rileva le possibili difficoltà che potrebbero verificarsi per l'ente nell'ottenere gli spazi finanziari eventualmente richiesti per il 2018 ai sensi del presente prospetto e del Documento Unico di Programmazione. Fatte presenti le precisazioni contenute nel DUP a riguardo, si invita pertanto l'ente a valutare attentamente l'effettiva sostenibilità del programma di spese previsto per il 2018 provvedendo ad intraprendere prontamente le opportune azioni correttive che si rendessero necessarie per preservare gli equilibri di bilancio.

d) 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 con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'[articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196](#), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal [comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015](#) non sarà possibile 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, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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 n. [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.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE