

COMUNE di MENFI

Nota integrativa al bilancio di previsione 2016/2018

Indice

1. Premessa
2. Gli strumenti di programmazione
3. Gli stanziamenti del bilancio
 - 3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti
 - 3.2 Gli equilibri di bilancio
 - 3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio
 - 3.3.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
 - 3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti
 - 3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie
 - 3.3.4 Titolo 1 Spesa corrente
 - 3.3.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti
 - 3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale
 - 3.3.7 Titolo 6 Prestiti
 - 3.3.8 Titolo 2 Spese investimento
 - 3.3.9 Partite di giro
 - 3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali
 - 3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità
4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2015 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2015
5. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
6. Oneri e 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
7. Elenco enti e organismi strumentali
8. Elenco delle partecipazioni possedute
9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio
 - 9.1 Patto di stabilità

1. Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

2. Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative previste nel Documento Unico di Programmazione (DUP) da approvarsi contestualmente con il bilancio di previsione.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo del Sindaco e quindi fino al 2018;
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del bilancio di previsione e quindi fino al 2018.

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'ente.

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione ed è strutturata in due parti fondamentali:

- Parte 1 della Sezione Operativa che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali;
- Parte 2 della Sezione Operativa che analizza:
 - "Piano pluriennale dei lavori pubblici e degli investimenti 2016/2018";
 - "Programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio 2016/2018";
 - "Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali".

3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

| ENTRATE | CASSA ANNO 2016 | COMPETENZ A ANNO 2016 | COMPETENZ A ANNO 2017 | COMPETENZ A ANNO 2018 | SPESE | CASSA ANNO 2016 | COMPETENZ A ANNO 2016 | COMPETENZ A ANNO 2017 | COMPETENZ A ANNO 2018 |
|---|----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 454.761,42 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | | 29.680,00 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione | | 128.019,33 | 128.019,33 | 128.019,33 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 333.836,91 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 10.431.212,74 | 6.159.261,44 | 5.967.013,58 | 5.967.013,58 | <i>Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 14.504.319,04 | 12.100.944,84 0,00 | 10.947.768,97 0,00 | 10.849.024,95 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 3.967.075,91 | 2.732.986,20 | 2.245.565,24 | 2.054.962,03 | | | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 4.905.941,80 | 3.138.141,27 | 2.334.240,30 | 2.327.493,55 | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 9.651.628,76 | 7.807.488,88 | 3.145.668,28 | 2.975.668,28 | Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato | 10.208.811,49 | 8.094.989,44 0,00 | 2.438.664,11 0,00 | 2.169.450,76 0,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 26.117,22 | 26.117,22 | 26.711,12 | 27.318,53 |
| Totale entrate finali | 28.955.859,21 | 19.837.877,79 | 13.692.487,40 | 13.325.137,44 | Totale spese finali | 24.739.247,75 | 20.222.051,50 | 13.413.144,20 | 13.045.794,24 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 1.814.678,50 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 151.323,87 | 151.323,87 | 151.323,87 | 151.323,87 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 4.796.000,00 | 4.796.000,00 | 4.796.000,00 | 4.796.000,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 5.602.801,34 | 4.796.000,00 | 4.796.000,00 | 4.796.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 6.658.826,95 | 6.167.500,00 | 6.167.500,00 | 6.167.500,00 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 9.370.428,69 | 6.167.500,00 | 6.167.500,00 | 6.167.500,00 |
| Totale titoli | 42.225.364,66 | 31.101.377,79 | 24.655.987,40 | 24.288.637,44 | Totale titoli | 39.863.801,65 | 31.336.875,37 | 24.527.968,07 | 24.160.618,11 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 42.680.126,08 | 31.464.894,70 | 24.655.987,40 | 24.288.637,44 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 39.863.801,65 | 31.464.894,70 | 24.655.987,40 | 24.288.637,44 |
| Fondo di cassa finale presunto | 2.816.324,43 | | | | | | | | |

3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che 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 che la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

3.2 Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Per la parte corrente e generali di bilancio risultati sono i seguenti:

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|--|-----|------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | | |
| | | 454.761,42 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 128.019,33 | 128.019,33 | 128.019,33 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 12.030.388,91 | 10.546.819,12 | 10.349.469,16 |
| <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 | (-) | | 12.100.944,84 | 10.947.768,97 | 10.849.024,95 |
| <i>di cui</i> | | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 557.167,24 | 540.885,07 | 656.789,03 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 4.900.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 151.323,87 | 151.323,87 | 151.323,87 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -5.249.899,13 | - | -2.778.898,99 |
| 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 (**) | (+) | | 0,00 | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | -5.249.899,13 | - | -2.778.898,99 |
| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |

| | | | | |
|---|-----|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**) | (+) | 29.680,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | 333.836,91 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 8.107.488,88 | 3.145.668,28 | 2.975.668,28 |
| 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | 0,00 | 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 8.094.989,44 0,00 | 2.438.664,11 0,00 | 2.169.450,76 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 4.900.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 5.276.016,35 | 2.707.004,17 | 2.806.217,52 |
| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 |
| | | | | COMPETENZA ANNO 2018 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 26.117,22 | 26.711,12 | 27.318,53 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

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

(**) E' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. E' 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 è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(***) 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.

3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

3.3.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di € 6.159.261,44.

Rispetto all'esercizio 2015 si registra una diminuzione di circa 23.000,00 euro dovuto essenzialmente a minore entrate da TASI.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

| DESCRIZIONE | STANZIAMENTO BILANCIO 2015 | STANZIAMENTO BILANCIO 2016 | STANZIAMENTO BILANCIO 2017 | STANZIAMENTO BILANCIO 2018 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TITOLO 1 | | | | |
| Imposta comunale pubblicità | 13.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| Addizionale comunale IRPEF | 582.000,00 | 582.000,00 | 590.000,00 | 590.000,00 |
| Accertamento ICI anni pregressi | 196.000,00 | 201.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| IMU | 2.430.966,27 | 2.910.720,66 | 2.910.720,66 | 2.910.720,66 |
| TOSAP | | | | |
| TASI | 798.000,00 | 413.792,92 | 413.792,92 | 413.792,92 |
| TARI RIFIUTI | 1.944.813,14 | 2.027.500,00 | 2.027.500,00 | 2.027.500,00 |
| Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati | 11.000,00 | 10.487,26 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Fondo sperimentale | | | | |
| Totale Tipologia Fondi perequativi | - | - | - | - |
| TOTALE TITOLO | 5.977.779,41- | 6.159.261,44 | 5.967.013,58 | 5.967.013,58 |

Valutazione, per ogni tributo, dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli:

Il sistema di finanziamento del bilancio risente molto sia dell'intervento legislativo in materia di trasferimenti dello stato a favore degli enti locali che, in misura sempre più grande, del carico tributario applicato sui beni immobili presenti nel territorio. Il federalismo fiscale riduce infatti il trasferimento di risorse centrali ed accentua la presenza di una politica tributaria decentrata.

Il non indifferente impatto sociale e politico del regime di tassazione della proprietà immobiliare ha fatto sì che il quadro normativo di riferimento abbia subito nel corso degli anni profonde revisioni. L'ultima modifica a questo sistema si è avuta con l'introduzione dell'imposta unica comunale (IUC), i cui presupposti impositivi sono: il possesso di immobili; l'erogazione e fruizione di servizi comunali.

Le imposte comprese in questa categoria sono: IUC- IMU,TARI. TASI - ICI/IMU anni precedenti, TOSAP e pubblicità.

Le entrate tributarie sono cambiate in questi anni in quanto le normative succedutesi nell'ultimo periodo hanno delineato un quadro di federalismo fiscale che obbliga l'Amministrazione ed il Consiglio Comunale ad adottare delle scelte.

In particolare la Legge di Stabilità 2014 n. 147 del 27 dicembre 2013 ha istituito l'Imposta Unica Comunale (IUC) che si compone dell'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e della tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 51 del 08/09/2014, ha approvato il Regolamento per la disciplina dell'Imposta Unica Comunale (IUC).

L'imposta unica comunale si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili, collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali.

Il tributo si articola in due componenti:

- *la componente patrimoniale*, costituita dall'imposta municipale propria (IMU), di cui all'art. 13 del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201, convertito con modificazioni dalla Legge 22/12/2011, n. 214;
- *la componente servizi*, articolata a sua volta:
 - nel *tributo per i servizi indivisibili (TASI)*, di cui all'art. 1, commi 669-679, della L. 27/12/2013, n. 147, destinato al finanziamento dei servizi indivisibili comunali, come individuati dal regolamento;
 - nella *tassa sui rifiuti (TARI)*, di cui all'art. 1, commi 641-666, della Legge 27/12/2013, n.147, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Riguardo all'IMU essa rappresenta la principale fonte di entrata e sconta l'incertezza del momento dovuto alla mancata certezza del gettito. Pur tuttavia, così come consentito dalle disposizioni legislative, si è previsto il gettito da introitare nell'esercizio, tenendo conto delle stime MEF e delle ultime modifiche legislative (esenzione abitazione principale) e delle aliquote in vigore.

Per quanto riguarda l'ICI gli importi previsti si riferiscono ad attività e riscossioni residuali nonchè al recupero dell'evasione di tale imposta per gli anni 2012 e precedenti.

Per tutte le imposte saranno potenziate le attività di liquidazione al fine di recuperare evasione ed elusione fiscale.

Nel corso dell'anno 2016 si continuerà e si accentuerà l'opera di accertare tributi locali per il valore indicato nei singoli interventi comprensive di tasse evase interessi e sanzioni amministrative relative agli anni 2010//2012.

Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili:

Le tariffe per la pubblicità sono quelle previste dalla legge rapportate alla classe di appartenenza di questo Comune ed il gettito iscritto è congruo rispetto ai cespiti imponibili.

La IUC si compone dell'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia di chi possiede che di chi utilizza il bene, e della tassa sui rifiuti (TARI), destinata a sostituire la TARSU e a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Il presupposto oggettivo della TARI è il possesso di locali o aree scoperte, suscettibili di produrre rifiuti urbani. Il presupposto della TASI è il possesso di fabbricati, compresa l'abitazione principale come definita ai fini dell'imposta IMU, di aree scoperte nonché di quelle edificabili, a qualsiasi uso adibiti.

Per quanto riguarda le aliquote e le detrazioni IMU nonchè la TASI e le altre tasse e canoni si è ritenuto, di confermare quelle previste per il 2014 e 2015 come di seguito riportate:

Aliquote IMU

- Unità immobiliare adibita ad abitazione principale e relative pertinenze limitatamente alle categorie

| | |
|-----------------------|----------|
| catastali A1, A8 e A9 | - 5,00 ‰ |
| • Altri fabbricati | - 9,50 ‰ |
| • Aree Fabbricabili | - 7,60 ‰ |
| • Terreni Agricoli | - 8,30 ‰ |

Si ritiene di poter mantenere invariate le aliquote attualmente in vigore fatte salve le modifiche alla normativa nazionale ed eventuali ulteriori tagli alle risorse degli enti locali da cui derivi la necessità di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Il gettito complessivo è stato previsto sulla base dei dati comunicati dal Dipartimento delle Finanze del Ministero dell'Economia e delle Finanze e sulla base delle riscossioni effettuate.

Aliquote TASI

- Unità immobiliare adibita ad abitazione principale e relative pert. A1, A8 e A9 - 1,00 ‰
- Abitazione principale – tutte le restanti categorie (A2,A3,A4,A5,A6 e A7) - 1,90 ‰
- Fabbricati rurali ad uso strumentale - 1,00 ‰
- Altri fabbricati - 1,00 ‰
- Aree Fabbricabili - 1,00 ‰
- Fabbricati destinati ad attività ricettive che ottengono il riconoscimento "INYCON HOUSE" - 1,00 ‰

Sono soggetti alla TASI tutti i fabbricati, ivi compresa l'abitazione principale e le aree edificabili, posseduti o detenuti a qualsiasi titolo.

La base imponibile degli immobili soggetti alla TASI è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

Nel caso in cui l'unità immobiliare è occupata da un soggetto diverso dal titolare del diritto reale sulla stessa, quest'ultimo e l'occupante sono titolari di un'autonoma obbligazione tributaria. In tale ipotesi l'occupante sarà tenuto al versamento della TASI nella misura del **20%**, mentre il titolare del diritto reale sull'immobile della restante quota del tributo (80%). In caso di una pluralità di titolari di diritti reali sull'immobile o di detentori, sorgono due distinte obbligazioni tributarie, una in capo ai primi ed una in capo ai secondi, ciascuna al suo interno di natura solidale.

Si ritiene di poter mantenere invariate le aliquote attualmente in vigore fatte salve le modifiche alla normativa nazionale ed eventuali ulteriori tagli alle risorse degli enti locali da cui derivi la necessità di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Il gettito complessivo è stato previsto sulla base di quanto indicato nel Portale del Federalismo Fiscale.

Aliquote TARI

A decorrere dall'anno 2014 la tassa sui rifiuti è sostituita dalla TARI.

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 51 del 08/09/2014, ha approvato il Regolamento per la disciplina dell'Imposta Unica Comunale (IUC) comprendente IMU, TARI e TASI.

Il versamento della TARI è effettuato in tre rate, la prima con scadenza al 31 maggio, la seconda con scadenza al 30 novembre dell'anno di competenza ed il saldo con scadenza del 31 marzo dell'anno successivo.

TALE CESPITE TRIBUTARIO DEVE, A NORMA DI LEGGE, COPRIRE INTEGRALMENTE I COSTI DERIVANTI DAL CICLO DI GESTIONE DEI RIFIUTI; PERTANTO LE TARIFFE DOVRANNO ESSERE DETERMINATE IN RELAZIONE AL PIANO FINANZIARIO DEI COSTI PER L'ANNO CONSIDERATO.

SI RITIENE, TUTTAVIA, CHE NON VI SARANNO VARIAZIONI TARIFFARIE CONSISTENTI VISTA LA PARTICOLARE ATTENZIONE POSTA NEL CORSO DELL'ANNO 2015 ALL'OTTIMIZZAZIONE DEL SERVIZIO CHE HA PRODOTTO ALCUNI RISPARMI SUI COSTI DI GESTIONE.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF.

- **ALIQUOTA: 0,80 PER CENTO CON SOGLIA DI ESENZIONE DI € 7.500,00.**

Si ritiene di poter mantenere invariate le aliquote attualmente in vigore fatte salve le modifiche alla normativa nazionale ed eventuali ulteriori tagli alle risorse degli enti locali da cui derivi la necessità di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Il gettito complessivo è stato previsto sulla base di quanto indicato nel Portale del Federalismo Fiscale.

Il gettito dell'**IMPOSTA DI SOGGIORNO**, determinato sulla base:

- del regolamento deliberato con atto del Consiglio che ha istituito l'imposta di soggiorno, essendo il comune di Menfi incluso nell'elenco regionale delle località turistiche o d'arte, ai sensi dell'art. 4 del d.lgs. 23/2011;
- della tariffe deliberate con lo stesso atto per notte di soggiorno;

è stato previsto in euro 80.000 fondandosi sul gettito del 2015.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali, come indicato nel DUP/in prospetto allegato al bilancio.

3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di circa € 2.700.000,00 in linea con gli stanziamenti previsti per l'esercizio 2015.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

| <i>Trasferimenti correnti</i> | ANNO 2016 | <i>di cui non ricorrente</i> | ANNO 2017 | <i>di cui non ricorrente</i> | ANNO 2018 | <i>di cui non ricorrente</i> |
|--|---------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 2.732.986,20 | 696.509,40 | 2.191.565,24 | 207.014,51 | 2.054.962,03 | 70.411,30 |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 694.115,11 | 153.598,10 | 657.570,22 | 136.603,21 | 520.967,01 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 2.038.871,09 | 542.911,30 | 1.533.995,02 | 70.411,30 | 1.533.995,02 | 70.411,30 |
| Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti da famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni da imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri trasferimenti correnti da imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 54.000,00 | 54.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 54.000,00 | 54.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 2.732.986,20 | 696.509,40 | 2.245.565,24 | 261.014,51 | 2.054.962,03 | 70.411,30 |

Il gettito relativo a:

- contributo sviluppo investimenti;
- contributo statale – IMU terreni agricoli;

è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'interno.

I contributi per funzioni delegati dalla regione sono previsti in euro 1.463.129,45 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dall'allegato f) del bilancio di previsione – Spese per funzioni delegate dalle regioni, riportante il quadro analitico per missioni e programmi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposto secondo le norme regionali.

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 0 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dall'allegato e) del bilancio di previsione – Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, riportante il quadro analitico per missioni e programmi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di circa € 3.100.000,00 con un aumento rispetto ai valori dell'esercizio 2015 dovuto essenzialmente alla previsione di escussione della polizza fidejussoria dei lavori del porto.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

| | | ANNO 2016 | di cui non ricorrente | ANNO 2017 | di cui non ricorrente | ANNO 2018 | di cui non ricorrente |
|----------------|---|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | Entrate extratributarie | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2.099.883,25 | 2.100,00 | 2.121.483,30 | 2.100,00 | 2.114.736,55 | 2.100,00 |
| 3010100 | Vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3010200 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | | | | | | |
| 3010300 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.693.243,70 | 2.100,00 | 1.709.843,75 | 2.100,00 | 1.703.100,00 | 2.100,00 |
| | | 406.639,55 | 0,00 | 411.639,55 | 0,00 | 411.636,55 | 0,00 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 35.600,00 | 2.600,00 | 35.600,00 | 2.600,00 | 35.600,00 | 2.600,00 |
| 3020100 | Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 35.600,00 | 2.600,00 | 35.600,00 | 2.600,00 | 35.600,00 | 2.600,00 |
| 3020200 | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3020300 | Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3020400 | Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 3.500,00 | 0,00 | 3.500,00 | 0,00 | 3.500,00 | 0,00 |
| 3030100 | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3030200 | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | | | | | | |
| 3030300 | Altri interessi attivi | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040100 | Rendimenti da fondi comuni di investimento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040200 | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040300 | Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3049900 | Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 999.158,02 | 834.217,91 | 173.657,00 | 64.500,00 | 173.657,00 | 64.500,00 |
| 3050100 | Indennizzi di assicurazione | 742.000,00 | 742.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050200 | Rimborsi in entrata | 100.501,02 | 28.217,91 | 52.000,00 | 500,00 | 52.000,00 | 500,00 |
| 3059900 | Altre entrate correnti n.a.c. | 156.657,00 | 64.000,00 | 121.657,00 | 64.000,00 | 121.657,00 | 64.000,00 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 3.138.141,27 | 838.917,91 | 2.334.240,30 | 69.200,00 | 2.327.493,55 | 69.200,00 |

Entrate dalla vendita di servizi

La previsione di entrata dell'esercizio 2016 di questa categoria ammonta a euro 1.693.243,70. Rispetto all'esercizio 2015 si registra un mantenimento della previsione.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

La previsione di entrata 2016 di questa categoria ammonta a euro 35.600,00. e comprende le entrate derivanti dalle sanzioni del codice della strada.

Con atto di G.C. n. 26 del 02/03/2016 è stato destinato il 50% del provento al netto delle spese di riscossione e della quota spettante ad altri enti, negli interventi di spesa, alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29 luglio 2010.

La quota vincolata è destinata al
Titolo 2 spesa per euro 16.500.

Interessi attivi

La previsione dell'esercizio 2016 in questa categoria di entrata ammonta a euro 3.500,00 anche a seguito delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2015 che ha reso infruttifero i conti di tesoreria.

Rimborsi in entrata

La previsione dell'esercizio 2016 è di 999.158,02 euro e comprende:

- una previsione di 742.000 della voce di entrata denominata "indennizzi da assicurazione" per l'escussione della polizza dei lavori del porto;
- una previsione di circa 256.000 euro per "Introiti e rimborsi diversi" in linea con gli stanziamenti 2015;

3.3.4 Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti dell'esercizio 2016 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto a confronto con l'esercizio 2015.

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015 | PREVISIONI | | |
|-------------------------------------|---|---|---|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | 128.019,33 | 128.019,33 | 128.019,33 | 128.019,33 |
| TOTALE MISSIONE 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.505.693,23 | previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 5.604.611,18 | 5.014.240,05 | 4.256.040,01 | 4.077.378,46 |
| | | | | 328.454,01 | 408.981,25 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 5.621.973,17 | 5.868.014,21 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 02 | Giustizia | 2.420,48 | previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 13.000,00 | 31.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 |
| | | | | 0,00 | 4.350,42 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 16.023,78 | 33.420,48 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 03 | Ordine pubblico e sicurezza | 34.373,71 | previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 359.753,70 | 367.293,52 | 358.993,52 | 358.993,52 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 404.894,09 | 401.667,23 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 04 | Istruzione e diritto allo studio | 590.896,73 | previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 2.271.713,32 | 1.388.616,10 | 794.121,64 | 648.274,68 |
| | | | | 472.500,00 | 661.761,13 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 1.910.993,06 | 1.594.068,77 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 05 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 65.900,33 | previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 311.214,77 | 396.548,32 | 353.750,32 | 351.750,32 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 342.794,36 | 462.448,65 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 67.547,32 | previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 201.640,10 | 38.220,00 | 58.660,00 | 58.660,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 111.776,55 | 105.767,32 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 07 | Turismo | 19.132,16 | previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 8.950.081,16 | 35.950,00 | 135.000,00 | 37.000,00 |
| | | | | 8.887.081,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 54.137,40 | 55.082,16 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5.592.767,50 | previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 10.983.708,45 | 5.998.384,42 | 2.621.613,98 | 2.636.613,98 |
| | | | | 6.027,14 | 17.782,66 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 5.836.356,53 | 6.712.127,83 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 3.415.380,47 | previsione di competenza di cui già impegnate* di cui fondo pluriennale vincolato | 5.873.248,00 | 4.312.373,22 | 2.434.458,18 | 2.434.458,18 |
| | | | | 908.065,04 | 1.156.098,21 | 72.602,94 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | previsione di cassa | | | | | |
|------------------------------------|---|----------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | 5.379.998,77 | 7.101.486,34 | | | |
| TOTALE MISSIONE 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnate* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 11 | Soccorso civile | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnate* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 533.419,54 | previsione di competenza | 1.739.192,61 | 1.722.964,07 | 1.505.619,82 | 1.432.482,82 |
| | | | di cui già impegnate* | | 70.447,60 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.757.276,66 | 2.001.168,33 | | |
| TOTALE MISSIONE 13 | Tutela della salute | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnate* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 14 | Sviluppo economico e competitività | 1.542,95 | previsione di competenza | 5.700,00 | 21.200,00 | 4.500,00 | 4.500,00 |
| | | | di cui già impegnate* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 6.710,25 | 22.742,95 | | |
| TOTALE MISSIONE 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnate* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 8.397,07 | previsione di competenza | 29.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| | | | di cui già impegnate* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 46.406,36 | 34.397,07 | | |
| TOTALE MISSIONE 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnate* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 10.000,00 | previsione di competenza | 20.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| | | | di cui già impegnate* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 30.000,00 | 35.000,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 19 | Relazioni internazionali | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnate* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 20 | Fondi e accantonamenti | 282.412,58 | previsione di competenza | 1.112.602,85 | 699.216,81 | 683.934,64 | 799.838,60 |
| | | | di cui già impegnate* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 24.761,86 | 166.811,42 | | |
| TOTALE MISSIONE 50 | Debito pubblico | 0,00 | previsione di competenza | 296.368,86 | 296.368,86 | 295.775,96 | 295.167,55 |
| | | | di cui già impegnate* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 296.368,86 | 296.368,86 | | |
| TOTALE MISSIONE 60 | Anticipazioni finanziarie | 1.253.729,41 | previsione di competenza | 4.349.071,93 | 4.796.000,00 | 4.796.000,00 | 4.796.000,00 |
| | | | di cui già impegnate* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 6.047.606,12 | 5.602.801,34 | | |
| TOTALE MISSIONE 99 | Servizi per conto terzi | 3.546.429,28 | previsione di competenza | 6.167.500,00 | 6.167.500,00 | 6.167.500,00 | 6.167.500,00 |
| | | | di cui già impegnate* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 9.721.168,96 | 9.370.428,69 | | |
| TOTALE DELLE MISSIONI | | 16.930.042,76 | previsione di competenza | 48.288.406,93 | 31.336.875,37 | 24.527.968,07 | 24.160.618,11 |
| | | | di cui già impegnate* | | 2.319.421,27 | 72.602,94 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 10.602.127,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 37.609.246,78 | 39.863.801,65 | | |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 16.930.042,76 | previsione di competenza | 48.416.426,26 | 31.464.894,70 | 24.655.987,40 | 24.288.637,44 |
| | | | di cui già impegnate* | | 2.319.421,27 | 72.602,94 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 10.602.127,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 37.609.246,78 | 39.863.801,65 | | |

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2016

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendent e | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferime nti correnti | Trasferime nti di tributi (solo per le Regioni) | Fondi perequativ i (solo per le Regioni) | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|---|--|---|----------------------------------|-------------------------------|---|---|----------------------|--|---|----------------------------|---------------------|
| | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 | 106 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | | | | |
| 1 Organi istituzionali | 0,00 | 9.600,00 | 161.250,00 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 174.850,00 |
| 2 Segreteria generale | 721.579,23 | 38.315,64 | 30.300,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 792.194,87 |
| 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 97.079,23 | 6.156,64 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 115.235,87 |
| 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 231.329,98 | 113.388,79 | 58.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 0,00 | 411.718,77 |
| 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 102.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 102.300,00 |
| 6 Ufficio tecnico | 955.366,45 | 58.604,04 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.000,00 | 1.054.970,49 |
| 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 139.136,58 | 9.150,13 | 33.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 | 184.286,71 |
| 8 Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 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 | 0,00 |
| 10 Risorse umane | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 Altri servizi generali | 912.717,18 | 56.551,30 | 265.700,00 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 12.000,00 | 89.000,00 | 1.358.968,48 |
| 12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 3.057.208,65 | 291.766,54 | 692.550,00 | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 | 21.000,00 | 0,00 | 23.000,00 | 100.000,00 | 4.194.525,19 |
| 2 MISSIONE 2 - Giustizia | | | | | | | | | | | |
| 1 Uffici giudiziari | 17.000,00 | 0,00 | 14.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.000,00 |
| 2 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 | 0,00 |
| 3 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia | 17.000,00 | 0,00 | 14.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.000,00 |
| 3 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | | | |
| 1 Polizia locale e amministrativa | 313.734,46 | 17.809,06 | 27.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250,00 | 3.000,00 | 362.293,52 |
| 2 Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| 3 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 313.734,46 | 17.809,06 | 27.500,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250,00 | 3.000,00 | 367.293,52 |
| 4 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | | | |
| 1 Istruzione prescolastica | 0,00 | 0,00 | 483.500,00 | 138.841,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 622.341,80 |
| 2 Altri ordini di istruzione | 0,00 | 0,00 | 52.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 57.000,00 |
| 3 Edilizia scolastica (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Istruzione universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 Istruzione tecnica superiore | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 Servizi ausiliari all'istruzione | 82.511,81 | 5.254,97 | 383.115,20 | 116.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 587.181,98 |
| 7 Diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo | 82.511,81 | 5.254,97 | 918.615,20 | 260.141,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.266.523,78 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|---|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|---------------------|
| 1 | <i>civile</i> Sistema di protezione civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 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 | 0,00 |
| 3 | Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni) | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | | | |
| 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 598.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 698.100,00 |
| 2 | Interventi per la disabilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Interventi per gli anziani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 63.035,34 | 4.944,18 | 149.100,00 | 603.781,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.000,00 | 824.860,97 |
| 5 | Interventi per le famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Interventi per il diritto alla casa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 80.327,35 | 3.675,75 | 11.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 96.003,10 |
| 10 | Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 143.362,69 | 8.619,93 | 260.100,00 | 1.202.881,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.000,00 | 1.618.964,07 |
| 13 | MISSIONE 13 - Tutela della salute | | | | | | | | | | | |
| 1 | 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 | 0,00 |
| 2 | 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 | 0,00 |
| 3 | 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 | 0,00 |
| 6 | 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 | 0,00 |
| 7 | 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 |
| 8 | Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni) | 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 |
| 14 | MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | | | | | | | | | | | |
| 1 | Industria, PMI e Artigianato | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 |
| 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,00 | 0,00 | 3.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.200,00 |
| 3 | Ricerca e innovazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | 0,00 | 0,00 | 15.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.500,00 |
| 5 | Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni) | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 21.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.200,00 |
| 15 | MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | | | | | | | | |
| 1 | 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 | 0,00 |
| 2 | Formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Sostegno all'occupazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------|------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|----------------------|
| 4 | Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni) | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 16 | MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | | | | | | |
| 1 | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 | 17.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.000,00 |
| 2 | Caccia e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni) | 0,00 | 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 | 9.000,00 | 17.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.000,00 |
| 17 | MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | | | | | | | |
| 1 | Fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni) | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 18 | MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | | | | | | | |
| 1 | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| 2 | Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| 19 | MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | | | | | | | | | | | |
| 1 | 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 | 0,00 |
| 2 | Cooperazione territoriale (solo per le Regioni) | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 20 | MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | | | | | | | | | | | |
| 1 | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 109.000,00 | 109.000,00 |
| 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 557.167,24 | 557.167,24 |
| 3 | Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.049,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.049,57 |
| | TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.049,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 666.167,24 | 699.216,81 |
| 50 | MISSIONE 50 - Debito pubblico | | | | | | | | | | | |
| 1 | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 145.044,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 145.044,99 |
| | TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 145.044,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 145.044,99 |
| 60 | MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | | | | | | | | | | | |
| 1 | Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00 | 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 | 0,00 |
| | TOTALE MACROAGGREGATI | 3.944.468,81 | 410.007,80 | 5.133.933,18 | 1.617.023,25 | 0,00 | 33.049,57 | 166.044,99 | 0,00 | 23.250,00 | 773.167,24 | 12.100.944,84 |

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2016**

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni dell'anno 2016 | | Previsioni dell'anno 2017 | | Previsioni dell'anno 2018 | |
|---|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente |
| TITOLO 1 - Spese correnti | | | | | | |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 3.944.468,81 | 0,00 | 3.904.930,07 | 0,00 | 3.899.376,82 | 0,00 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 410.007,80 | 0,00 | 404.834,73 | 0,00 | 404.834,73 | 0,00 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | 5.133.933,18 | 500,00 | 4.205.018,12 | 500,00 | 4.144.881,12 | 500,00 |
| 104 Trasferimenti correnti | 1.617.023,25 | 0,00 | 1.500.846,96 | 0,00 | 1.355.000,00 | 0,00 |
| 105 Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 Fondi perequativi | 33.049,57 | 0,00 | 33.049,57 | 0,00 | 33.049,57 | 0,00 |
| 107 Interessi passivi | 166.044,99 | 0,00 | 165.452,09 | 0,00 | 162.843,68 | 0,00 |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 23.250,00 | 0,00 | 14.752,36 | 0,00 | 14.250,00 | 0,00 |
| 110 Altre spese correnti | 773.167,24 | 0,00 | 718.885,07 | 0,00 | 834.789,03 | 0,00 |
| 100 Totale TITOLO 1 | 12.100.944,84 | 500,00 | 10.947.768,97 | 500,00 | 10.849.024,95 | 500,00 |

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2016 in euro 3.944.468,81 è riferita a n. 137 dipendenti ed è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- applicando il contratto collettivo nazionale di

lavoro. Gli stanziamenti consentono il rispetto

dei limiti di cui:

- all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il fondo per il miglioramento della produttività ammonta ad € 180.538,00 ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla spese per le tasse automobilistiche.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

Altre spese per redditi di capitale

Le altre spese per redditi di capitale sono previste per l'esercizio sono riferite alle spese per diritti reali di godimento e servitù onerose e dagli oneri finanziari derivanti dall'estinzione anticipata di prestiti.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio sono riferite ai rimborsi per spese di personale in comando/distacco, a rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 557.167,24
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 109.000,00 (al netto della variazione apportata in esercizio provvisorio) pari al 1%% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;

3.3.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2016 si riferisce al rimborso della quota capitale dei mutui per € 151.323,87:

3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di euro 7.807.488,88.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | Previsioni dell'anno 2016 | | Previsioni dell'anno 2017 | | Previsioni dell'anno 2018 | |
|----------------------------------|--|------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| | | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4010100 | Imposte da sanatorie e condoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4010200 | Altre imposte in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020100 | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020200 | Contributi agli investimenti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020300 | Contributi agli investimenti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020400 | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020500 | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020600 | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 6.433.488,88 | 64.000,00 | 2.501.668,28 | 0,00 | 2.501.668,28 | 0,00 |
| 4030100 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030200 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030300 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030400 | Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030500 | Trasferimenti in conto capitale da parte di Imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030600 | Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030700 | Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030800 | Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030900 | Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4031000 | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 6.423.488,88 | 64.000,00 | 2.491.668,28 | 0,00 | 2.491.668,28 | 0,00 |
| 4031100 | Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4031200 | Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 4031300 | Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4031400 | Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 600.000,00 | 0,00 | 350.000,00 | 0,00 | 180.000,00 | 0,00 |
| 4040100 | Alienazione di beni materiali | 0,00 | 0,00 | 250.000,00 | 0,00 | 130.000,00 | 0,00 |
| 4040200 | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | 600.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| 4040300 | Alienazione di beni immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 774.000,00 | 200.000,00 | 294.000,00 | 0,00 | 294.000,00 | 0,00 |
| 4050100 | Permessi di costruire | 520.000,00 | 0,00 | 240.000,00 | 0,00 | 240.000,00 | 0,00 |
| 4050200 | Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050300 | Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050400 | Altre entrate in conto capitale n.a.c. | 254.000,00 | 200.000,00 | 54.000,00 | 0,00 | 54.000,00 | 0,00 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 7.807.488,88 | 264.000,00 | 3.145.668,28 | 0,00 | 2.975.668,28 | 0,00 |

3.3.7 Titolo 6 Prestiti

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta

compatibile per l'anno 2016 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del d.lgs. n. 267/2000 | |
|---|----------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1) | 6.048.262,28 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo 2) | 2.442.482,00 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo 3) | 3.020.108,62 |
| Totale entrate primi tre titoli | 11.510.852,90 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾ : | 1.151.085,29 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati fino al 31/12/esercizio | |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso | |
| Contributi contribuiti erariali in c/interessi su mutui | - |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di | - |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | - |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | - |
| Totale debito dell'ente | - |
| 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 | - |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | - |

(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.

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

3.3.8 Titolo 2 Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale;
2. lo schema di programma è stato adottato con atto di G.C. n. 67 del 19/04/2016 e pubblicato all'albo pretorio per 60 giorni consecutivi. Lo stesso potrà essere modificato nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione al fine di consentire l'inserimento di eventuali nuovi lavori;
3. nello stesso sono indicate:
 - a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'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;
 - b) la stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
 - c) gli accantonamenti previsti dal d.P.R. 207/2010 per:
 - accordi bonari;
 - esecuzione lavori urgenti;
 - esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;
4. per gli interventi contenuti nell'elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari entro la data di deliberazione del bilancio di previsione 2016;

5. gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2016/2018 sono analizzati nel paragrafi 4 e 6 della presente nota integrativa.

3.3.9 Partite di giro

Le partite di giro dall'esercizio 2016 hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a due novità:

- le nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. L'introduzione dello "*split payment*" interessa le partite di giro;
- nuova contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "*il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio 2015.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 262.702,30

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

* con integrale copertura nel Capitolo 1 174 "Spesa a competenza" alla voce 1010808 ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE denominato, "Fondo debiti fuori bilancio ed altre passività potenziali e fondo rischi contenzioso";

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere e dalle comunicazioni ricevute risultano le seguenti passività potenziali probabili per €1.171.402,05 a fronte delle quali l'Ente ha interposto appello:

A fronte di tali passività potenziali si è provveduto ad accantonare una quota dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2015 per € 1.000.000,00.

Ai sensi della legge 147/2013 l'ente, a decorrere dal 2015, deve procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Le società e gli organismi partecipati dal comune che sono in perdita sono già in stato di liquidazione, mentre per le altre società non si registrano perdite e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria

(allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- i crediti assistiti da fidejussione,
- le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA
ESIGIBILITA'***
Esercizio finanziario 2016

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c) | % di accantonamento al fondo determinata 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 | 6.159.261,44 | 215.068,98 | 215.068,98 | 0,0349 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 1.686.040,78 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 4.473.220,66 | 215.068,98 | 215.068,98 | 0,0480 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 6.159.261,44 | 215.068,98 | 215.068,98 | |
| | Trasferimenti correnti | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 2.732.986,20 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 2.732.986,20 | 0,00 | 0,00 | |
| | Entrate extratributarie | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2.099.883,25 | 231.815,78 | 231.815,78 | 0,1103 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 35.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 3.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 999.158,02 | 110.282,48 | 110.282,48 | 0,1103 |

| | | | | | |
|--|---|----------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 3.138.141,27 | 342.098,26 | 342.098,26 | |
| | Entrate in conto capitale | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 6.433.488,88 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 6.433.488,88 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 600.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 774.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 7.807.488,88 | 0,00 | 0,00 | |
| | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE GENERALE | | 19.837.877,79 | 557.167,24 | 557.167,24 | |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | | - | 557.167,24 | 557.167,24 | |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | - | 0,00 | 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 n. 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 dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti capitoli di spesa: 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).

4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2015 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2015

□ Ipotesi a) – Consuntivo approvato prima del bilancio di previsione

Il rendiconto di gestione è agli atti del Consiglio per l'approvazione e quindi antecedente al bilancio di previsione 2016.

Le risultanze finali non hanno evidenziato alcun disavanzo di amministrazione.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2015

| | | GESTIONE | | |
|-------------------------------|-----|--------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 454.761,42 |
| RISCOSSIONI | (+) | 6.138.477,39 | 27.001.884,30 | 33.140.361,69 |
| PAGAMENTI | (-) | 5.450.671,12 | 28.002.891,16 | 33.453.562,28 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 141.560,83 |

| | | | | |
|---|-----|--------------|---|----------------------|
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 141.560,83 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 9.387.310,50 | 8.061.320,36 | 17.448.630,86 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 8.019.502,51 | 3.275.669,99 | 11.295.172,50 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 591.270,05 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A) | (=) | | | 5.703.749,14 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015 | | | | |
| Parte accantonata | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2015 | | | | 5.288.787,99 |
| Fondo rischi e contenzioso | | | | 1.000.000,00 |
| | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 6.288.787,99 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 599.908,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 599.908,00 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 29.680,00 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | -1.214.626,85 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | | | |

L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate è il seguente:

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| <i>FCDE</i> | € 5.288.787,99 |
| <i>FONDO RISCHI E CONTENZIOSO</i> | € 1.000.000,00 |

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

L'ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi dell'art. 207 del Tuel.

6. Oneri e 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

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

7. Elenco enti e organismi strumentali

Ai sensi dell'art. 11-ter del d.lgs. 118/2011 si definisce **ente strumentale controllato** di un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte

- strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
 - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Si definisce, invece, **ente strumentale partecipato** da un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni sopra elencate nelle lettere da a) ad e).

Gli enti strumentali, controllati o partecipati, sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle missioni del bilancio:

- a. servizi istituzionali, generali e di gestione;
- b. istruzione e diritto allo studio;
- c. ordine pubblico e sicurezza;
- d. tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;
- e. politiche giovanili, sport e tempo libero;
- f. turismo;
- g. assetto del territorio ed edilizia abitativa;
- h. sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
- i. trasporti e diritto alla mobilità;
- j. soccorso civile;
- k. diritti sociali, politiche sociali e famiglia;
- l. tutela della salute;
- m. sviluppo economico e competitività;
- n. politiche per il lavoro e la formazione professionale;
- o. agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;
- p. energia e diversificazione delle fonti energetiche;
- q. relazione con le altre autonomie territoriali e locali;
- r. relazioni internazionali.

8. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-*quater* del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ai sensi dell'art. 11-*quinquies* del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società partecipata da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

| Società ed organismi gestionali | % |
|--|----------|
| SO.Ge.I.R. ATO AG1 SPA (in liquidazione) | 9,110 |
| MARINA DI MENFI (in dismissione) | 20,000 |
| SOC. CONS. ARL TERRE SICANE | 10,000 |
| CONSORZIO ATO IDRICO (in liquidazione) | 2,490 |
| SRR ATO n. 11 Agrigento Provincia Ovest a.r.l. | 4,800 |
| GAC "il sole e l'azzurro tra Selinunte, Sciacca e Vigata soc. consortile a.r.l." | 6,820 |

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

9.1 Patto di stabilità – pareggio di bilancio

Il progetto di bilancio di previsione 2016/2018 è stato elaborato secondo quanto stabilito dalla normativa vigente in materia di patto di stabilità degli enti locali (art. 31, legge 12 novembre 2011, n. 183 – Legge di stabilità 2012) nonché delle nuove disposizioni in materia di pareggio di bilancio.

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo 2, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2016/2018, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro 100.000 di valore.