



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

PREMESSA

La nuova disciplina contabile introdotta dal D.lgs 118/2011 ha comportato importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale tra le quali la stesura della presente nota integrativa al bilancio.

Si rammentano le innovazioni più importanti:

- Il Documento unico di programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica che si allega alla presente.
- I nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- Le previsioni delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- Le diverse attribuzioni in termini di variazione di bilancio;
- La competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- La costituzione Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise e puntuali;
- L'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico – patrimoniale;

La struttura del bilancio è stata articolata, in ottemperanza a quanto previsto dal Dlgs 118/2011 e in osservanza delle disposizioni di cui alle circolari n. 4 del 17/02/2016 e n. 5 del 24/02/2016, in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

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

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

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

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Nel documento Unico di Programmazione, sono stati inseriti tutti quegli altri strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'Ente.

Il bilancio di previsione è stato formulato in coerenza con le novità introdotte dall'armonizzazione contabile, nonché da quanto previsto nel titolo 1 agli articoli 10 e 11, nel titolo 3 agli articoli 37-39-44-45, nonché nel punto 9 dell'allegato. 4/1 del Dlgs e dalla circolare n. 4 del 17/02/2016.

Nella determinazione degli stanziamenti, oltre ai principi generali di cui all'allegato 1 del Decreto 118/2011 ed al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all. 4/1), sono stati seguiti, i principi contabili generali di particolare rilievo che sono:

- Annualità;
- Unità;
- Universalità;
- Integrità;
- Veridicità- Attendibilità-Correttezza-Comprensibilità;
- Congruità;
- Prudenza;
- Coerenza;
- Continuità;
- Costanza.

I criteri adottati nella formulazione del Bilancio di previsione sono stati il principio generale dell'equilibrio di Bilancio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2016

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	SPESE	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	223.944,82								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		217.838,95	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	33.829.886,15	8.220.027,77 0,00	3.849.715,17 0,00	2.007.000,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	34.153.752,75	8.052.190,82	3.849.715,17	2.007.000,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	587,47	0,00	0,00	0,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	52.896,38	52.839,91	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	155.115,39	102.839,91 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	34.207.236,58	8.105.030,73	3.849.715,17	2.007.000,00	Totale spese finali.....	33.984.981,54	8.322.867,68	3.849.715,17	2.007.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsi di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	30.154.984,51	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	30.563.080,38	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Totale Titoli.....	64.382.221,09	23.105.030,73	18.849.715,17	17.007.000,00	Totale Titoli.....	64.548.061,02	23.322.867,68	18.849.715,17	17.007.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	64.586.165,71	23.322.867,68	18.849.715,17	17.007.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	64.548.061,02	23.322.867,68	18.849.715,17	17.007.000,00
Fondo di cassa finale presunto	38.103,79								

Criteri di valutazione

Criteri di valutazione adottati per la formulazione della previsione, gli accantonamenti per le spese potenziali

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata,

l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni, ovviamente, tenendo conto degli affidamenti nuovi e delle progettualità in essere e avviande. Sono stati applicati tutti i principi derivanti dalla partecipazione alla nuova contabilità.

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio.

Equilibri di bilancio

I principali criteri di valutazione adottati per gli esercizi 2016-2018 ed in particolare da rispettare in sede di programmazione e di gestione, come riportati nella tabella n. 1, sono stati:

- **1 principio dell'equilibrio della situazione corrente**

Secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti).

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio esercizio		223.944,62			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		167.836,95	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.052.190,82 0,00	3.849.715,17 0,00	2.007.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità'</i>	(-)		8.220.027,77 0,00 0,00	3.849.715,17 0,00	2.007.000,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

- **Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale**

Secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al 2°.

**BILANCIO DI PREVISIONE
 EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		50.000,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		52.839,91	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		102.839,91	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

- **Il principio dell'equilibrio finale**

Secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.



**BILANCIO DI PREVISIONE
 EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

La presente nota integrativa, predisposta ai sensi del comma 5 dell'art. 11 del Dlgs 118/2011, ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa l'illustrazione dello stesso, arricchendo le informazioni in esso contenute.

La nota integrativa al bilancio di previsione, presenta i seguenti contenuti:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo; (vedi tabelle sopra)

b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

Il CIAPI non ha quote vincolate di avanzo di amministrazione la somma di euro 6.107,67 sarà interamente disponibile come da prospetto allegato.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015	€ 17.805,91
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015	€ 1.434.512,81
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2015	€ 28.205.203,06
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	€ 29.433.577,16
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio N-1	
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio N-1	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016	€ 223.944,62
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2015	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2015	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1 ⁽¹⁾	€ 217.836,95
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2015	€ 6.107,67

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/N-1 ⁽⁴⁾	
	Fondoal 31/12/N-1 ⁽⁵⁾	
	Fondoal 31/12/N-1	
B) Totale parte accantonata		0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Vincoli derivanti da trasferimenti	
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	Altri vincoli da specificare	
C) Totale parte vincolata		0,00
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		6.107,67
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

Ai sensi della circolare 4 /2016 che richiama la circolare 8/2015 del MEF il CIAPI ha proceduto ha non inserire l'avanzo di amministrazione presunto per gli equilibri di bilancio in quanto la

norma prevede che l'utilizzo del medesimo può essere utilizzato a seguito di approvazione del rendiconto.

d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

Il CIAPI non ha previsto interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

Così come si evince dalla tabella di seguito riportata il fondo pluriennale vincolato è composto esclusivamente da impegni già assunti non liquidati nel corso dell'esercizio precedente

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio N	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N
				N+1	N+2	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	0	0	0	0	0	0	0	0
02 Segreteria generale	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	11.001,21	0	11001,21	0	0	0	0	11001,21
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0	0	0	0	0	0	0	0
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0	0	0	0	0	0	0	0
06 Ufficio tecnico	0	0	0	0	0	0	0	0
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0	0	0	0	0	0	0	0
08 Statistica e sistemi informativi	0	0	0	0	0	0	0	0
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0
10 Risorse umane	156.835,74	0	156835,74	0	0	0	0	156835,74
11 Altri servizi generali	50.000,00	0	50000	0	0	0	0	50000
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	217836,95	0	217836,95	0	0	0	0	217836,95
02 MISSIONE 2 - Giustizia								
01 Uffici giudiziari	0	0	0	0	0	0	0	0
02 Casa circondariale e altri servizi	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0	0	0	0	0	0	0	0
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa	0	0	0	0	0	0	0	0
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0	0	0	0	0	0	0	0

f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

Il CIAPI non ha prestato garanzie principali o sussidiarie in favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Il CIAPI non ha 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;

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Il CIAPI non possiede né enti né organismi strumentali, i propri dati di bilancio sono consultabili sul sito internet dell'Ente ww.ciapiweb.it sez. amministrazione trasparente ai sensi del dettato normativo.

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

il CIAPI non possiede alcuna partecipazione.

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Per quanto attiene alle entrate per il bilancio preventivo 2016-2018 si elencano di seguito le fonti di finanziamento, al netto delle partite di giro, previste per il triennio di cui si allega la documentazione ed i titoli.

FONTE DI FINANZIAMENTO	2016	2017	2018
Contributo L. 25/76	2.341.000,00	2.113.000,00	2.007.000,00
British tele com	654.462,00	72.718,00	
Blutec	2.550.000,00	150.000,00	
Assistenza tecnica garanzia giovani	1.524.787,58	1.513.997,17	
Fondo pluriennale vincolato	217.836,95		
Reiscrizione british tele com	513.775,49		
Reiscrizione blutec	300.000,00		
Resicrizioni assistenza tecnica	221.005,66		
totale	8.322.867,68	3.849.715,17	2.007.000,00

Ai sensi della circolare 4 /2016 che richiama la circolare 8/2015 del MEF il CIAPI ha proceduto ha non inserire l'avanzo di amministrazione presunto per gli equilibri di bilancio in quanto la norma prevede che l'utilizzo del medesimo può essere utilizzato a seguito di approvazione del rendiconto. Per tanto il totale delle entrate, suddivise per ciascun esercizio finanziario di riferimento, complessive, al netto delle partite di giro, che ammontano ad euro 15.000.000,00 è :

2016	2017	2018
8322867,68	3849715,17	2007000,00

In riferimento alle uscite si esplicita quanto segue :

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2016	Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018
101	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i> Redditi da lavoro dipendente	2.184.163,65	1.859.617,40	1.630.711,40
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	331.777,72	77.000,00	59.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.402.896,17	1.730.097,77	298.788,60
104	Trasferimenti correnti	1.285,10	1.000,00	1.000,00
105	Trasferimenti di tributi	0	0	0
106	Fondi perequativi	0	0	0
107	Interessi passivi	0	0	0
108	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.189.502,72	168.000,00	3.000,00
110	Altre spese correnti	110.402,41	14.000,00	14.500,00
	TOTALE TITOLO 1	8.220.027,77	3.849.715,17	2.007.000,00
201	<i>Titolo 2 - Spese in conto capitale</i> Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0	0	0
203	Contributi agli investimenti	0	0	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	102.839,91	0	0
	TOTALE TITOLO 2	102.839,91	0	0
701	<i>Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</i> Uscite per partite di giro	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
702	Uscite per conto terzi	0	0	0
	TOTALE TITOLO 7	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
	TOTALE	23.322.867,68	18.849.715,17	17.007.000,00



Prospetti dimostrativi del risultato di amministrazione allegati alla delibera del riaccertamento ordinario dei residui.

Allegato B/2

Allegato n. 5/2
 al D.Lgs 118/2011

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL
 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		17.805,91
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	37.669.618,15
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c)	(+)	37.657.919,91
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	1.034.781,15
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	1.252.618,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) = (e) - (d) ⁽¹⁾	(-)	217.836,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DOPO IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI (g) = (a) - (b) - (c) - (d) + (e) - (f)	(=)	6.107,67

Composizione del risultato di amministrazione dopo il riaccertamento ordinario dei residui (g):	
Parte accantonata ⁽²⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽³⁾	
Fondo residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁴⁾	
Fondoal 31/12/N-1	
Fondoal 31/12/N-1	
Totale parte accantonata (h)	
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare di	
Totale parte vincolata (i)	
Totale parte destinata agli investimenti (l)	
Totale parte disponibile (m) = (g) - (h) - (i) - (l)	6.107,67
Se (m) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015 ⁽⁵⁾	

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2015				100.775,01
RISCOSSIONI	(+)	16.179.819,40	28.205.203,06	44.385.022,46
PAGAMENTI	(-)	14.828.275,69	29.433.577,16	44.261.852,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			223.944,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			223.944,62
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	0,00		0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00		0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			167.836,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			50.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			6.107,67

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

Parte accantonata ⁽²⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽³⁾		
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁴⁾		
Fondoal 31/12/N-1		
Fondoal 31/12/N-1		
Totale parte accantonata (B)		0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		6.107,67
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo ⁽⁵⁾		



per quanto attiene alle spese per stipendi e altri assegni fissi al personale si rinvia ai prospetti allegato “Q” al bilancio di previsione di cui trattasi.

Il Direttore
Dott.ssa Luciana Rallo

Il Commissario Straordinario
Dott. Marco Montoro

I