



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

**Relazione del Responsabile del Settore Economico Finanziario**

## INDICE

### Premessa

#### 1 Criteri di valutazione

Equilibri di bilancio  
Equilibrio corrente

##### Entrate correnti

Entrate tributarie  
Entrate da trasferimenti correnti  
Entrate extratributarie

##### Spese correnti

Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE  
Fondo rischi contenzioso e spese potenziali  
Fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente

#### 2 Quote vincolate e accantonate e risultato di amministrazione presunto

#### 3 Investimenti programmati

Equilibrio in conto capitale  
Fonti di finanziamento  
Interventi previsti nel piano investimenti  
Fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte capitale

#### 4 Garanzie fidejussorie

#### 5 Strumenti finanziari derivati

#### 6 Partecipazioni

#### 7 Altre informazioni

Pareggio bilancio  
Situazione di cassa  
Previsioni 217-2018

### Conclusioni

### Allegato Piano investimenti 2016 -2018

## **PREMESSA**

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

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivare eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio nelle sue tre annualità.

Il bilancio di previsione 2016-2018, disciplinato dal D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D. Lgs. n. 126//2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

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

Si rammentano le innovazioni più importanti:

- il Documento Unico di Programmazione D.U.P. in sostituzione della Relazione Previsionale Programmatica;
- I nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- le previsioni delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazioni interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
- la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

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

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

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

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

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, vengono inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede redazione e approvazione.

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

### Equilibri di bilancio

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

- **Il principio dell'equilibrio generale**, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
- **Il principio dell'equilibrio della situazione corrente**, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).
- **Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale**, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

#### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2016

ENTRATE		SPESE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	203.064,61	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	1.462.507,35		
<b>Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa</b>	<b>7.027.851,44</b>	<b>Tit. 1 - Spese correnti</b>	<b>8.579.337,09</b>
<b>Tit. 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>198.005,79</b>	- di cui FPV	210.635,95
<b>Tit. 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.256.430,25</b>	<b>Tit. 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>2.315.507,05</b>
<b>Tit. 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>999.585,64</b>	- di cui FPV	0,00
<b>Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate finali</b>	<b>9.481.873,12</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>10.894.844,14</b>
<b>Tit. 6 - Accensione di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>Tit. 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>252.600,94</b>
<b>Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere</b>	<b>1,00</b>	<b>Tit. 5 - Chiusura Anticipazione da Tesoriere</b>	<b>1,00</b>
<b>Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>4.324.994,26</b>	<b>Tit. 7 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>4.324.994,26</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>13.806.868,38</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>15.472.440,34</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>15.472.440,34</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>15.472.440,34</b>

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017</b>			
<b>ENTRATE</b>		<b>SPESE</b>	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	210.635,95		
<b>Tit. 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa	7.027.851,44	<b>Tit. 1</b> - Spese correnti	8.355.704,43
<b>Tit. 2</b> - Trasferimenti correnti	156.005,79	- di cui FPV	199.926,56
<b>Tit. 3</b> - Entrate extratributarie	1.227.880,28	<b>Tit. 2</b> - Spese in conto capitale	1.729.742,65
<b>Tit. 4</b> - Entrate in conto capitale	1.695.764,87	- di cui FPV	0,00
<b>Tit. 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	<b>Tit. 3</b> - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>10.107.502,38</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>10.085.447,08</b>
<b>Tit. 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	<b>Tit. 4</b> - Rimborso di prestiti	232.691,25
<b>Tit. 7</b> - Anticipazioni da tesoriere	1,00	<b>Tit. 5</b> - Chiusura Anticipazione da Tesoriere	1,00
<b>Tit. 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.324.994,26	<b>Tit. 7</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.324.994,26
<b>Totale titoli</b>	14.432.497,64	<b>Totale titoli</b>	14.643.133,59
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>14.643.133,59</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>14.643.133,59</b>
<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018</b>			
<b>ENTRATE</b>		<b>SPESE</b>	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	199.926,56		
<b>Tit. 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa	7.027.841,44	<b>Tit. 1</b> - Spese correnti	8.441.612,46
<b>Tit. 2</b> - Trasferimenti correnti	156.005,79	- di cui FPV	199.926,56
<b>Tit. 3</b> - Entrate extratributarie	1.227.880,28	<b>Tit. 2</b> - Spese in conto capitale	167.386,71
<b>Tit. 4</b> - Entrate in conto capitale	152.970,00	- di cui FPV	0,00
<b>Tit. 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	<b>Tit. 3</b> - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>8.564.697,51</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>8.608.999,17</b>
<b>Tit. 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	<b>Tit. 4</b> - Rimborso di prestiti	155.624,90
<b>Tit. 7</b> - Anticipazioni da tesoriere	1,00	<b>Tit. 5</b> - Chiusura Anticipazione da Tesoriere	1,00
<b>Tit. 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.324.994,26	<b>Tit. 7</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.324.994,26
<b>Totale titoli</b>	12.889.692,77	<b>Totale titoli</b>	13.089.619,33
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>13.089.619,33</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>13.089.619,33</b>

## L'equilibrio della situazione corrente

La parte corrente del bilancio, composta dalle entrate correnti (titolo 1° entrate tributarie, titolo 2° entrate da trasferimenti, titolo 3° entrate extratributarie) e dalle spese correnti (titolo 1°) sommate alla quota capitale di ammortamento dei mutui (titolo 4°) presenta il seguente equilibrio:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	+	114.903,14	210.635,95	199.926,56
<b>AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente</b>		0,00	0,00	0,00
<b>B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00</b>	+	8.482.287,48	8.411.737,51	8.411.727,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
<b>C) Entrate Titolo 4.02.06 – contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</b>	+	0,00	0,00	0,00
<b>D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti</b>	-	8.579.337,09	8.355.704,43	8.441.612,46
di cui				
- Fondo pluriennale vincolato		210.635,95	199.926,56	199.926,56
- Fondo crediti di dubbia esigibilità		289.075,44	368.238,83	447.147,14
<b>E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale</b>		0,00	0,00	0,00
<b>F) Spese titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari</b>	-	252.600,94	232.691,25	155.624,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		10.000,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale</b>		<b>-234.747,41</b>	<b>33.977,78</b>	<b>14.416,71</b>
<b>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e da principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio ex art. 162, comma 6, del TUEL</b>				
<b>H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti</b>	+	203.064,61	---	---
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	---	---
<b>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	+	55.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		10.000,00	0,00	0,00
<b>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	-	23.317,20	33.977,78	14.416,71
<b>M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## LE ENTRATE TRIBUTARIE

<b>ENTRATE TRIBUTARIE 2016</b>		
	Previsione definitive 2015	Previsione 2016
IMU	2.659.941,06	2.895.787,67
ICI LOTTA EVASIONE	35.000,00	40.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	1.160.000,00	1.120.000,00
TARI GIORNALIERA	9.000,00	8.000,00
TARI	2.149.898,00	2.447.006,42
TARI LOTTA EVASIONE	70.000,00	0,00
RUOLO SUPPLETIVO CATASTO	0,00	100.000,00
IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	13.000,00	13.400,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	13.000,00	14.000,00
TASI	425.000,00	5.000,00
ADDIZIONALE CONSUMO ENERGIA ELETTRICA	10,00	10,00
ENTRATE DA FONDO SOLIDARIETA' COM.LE	213.609,09	384.647,35
<b>TOTALE</b>	<b>6.748.458,15</b>	<b>7.027.851,44</b>

La tabella evidenzia le previsioni dei tributi nel bilancio 2016 raffrontate con le previsioni definitive 2015. Si nota subito che l'incremento è dovuto essenzialmente alla TA.RI ( vedi in proposito delibera Consiliare n. 11 dell'11/04/2016).

### IMU

In maniera prudente si è tenuto conto dell'incassato 2015, al netto dell'IMU per i terreni agricoli, incrementato delle entrate da IMU per variazione Quota di alimentazione F.S.C. ( nel 2015 la quota di alimentazione era pari al 38,23% del gettito standard pari a € 1.067.734,80 quest'anno è scesa al 22,43%, pari a € 626.622,89 determinando un incremento di € 441.111,91);

### ICI A SEGUITO ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO

La somma è stata prevista su indicazione del Responsabile dell'entrata;



## **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

Secondo il principio contabile ( punto 3.7.5. dell'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011) concernente l'accertamento dell'addizionale comunale Irpef gli enti locali possono accertare l'entrata in parola per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/ competenza. In caso di modifica delle aliquote, l'importo da accertare nell'esercizio successivo è riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate. In ogni caso l'importo da accertare non può essere superiore a quello risultante dall'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale.

Tenuto conto che l'anno scorso l'aliquota è passata dal 0,4% allo 0,8%, con soglia di esenzione euro 0, la previsione per il corrente anno di € 1.120.000,00 tiene conto del simulatore fiscale le cui previsioni di cassa vanno da un importo minimo di € 1.029.608,03 e un importo massimo di € 1.258.409,81 per una media di € 1.144.008,92;

## **TA.RI**

Le previsioni tengono conto del Piano economico e finanziario (P.E.F.) e delle tariffe TA.RI per l'anno 2016 approvate con delibera consiliare n. 11 dell'11/04/2016;

## **PUBBLICITA' E DIRITTI AFFISSIONI**

Le previsioni tengono conto dell'accertato 2015;

## **TASI**

la previsione riguarda il gettito delle abitazioni principali Cat. A1, A8, A9;

## **ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE**

Il fondo di solidarietà comunale 2016 , comunicato dal Ministero dell'Interno per via telematica, è pari a € 384.647,35; tiene conto del ristoro per l'abolizione TASI abitazione principale, del ristoro agevolazioni IMU- TASI : locazioni, canone concordato e comodati, del ristoro agevolazione IMU terreni agricoli).

**LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI**

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>		
	Previsione definitive 2015	Previsione 2016
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI:</b>		
contributo per mensa docenti scuola materna	16.000,00	16.000,00
5 x mille gettito irpef destinato al sostegno attività sociali	615,12	684,07
ISTAT Rimborso indagini	3.000,00	3.000,00
Contributo forfettario smaltimento rifiuti scuole	0,00	9.000,00
Contributo sviluppo investimenti mutui contratti entro 1993	35.411,30	0,00
Copertura oneri accert.ti medico legali per assenze malattie	351,00	136,00
Contributo minor gettito IMU ( immobili-merce)	14.613,48	14.613,48
Contributo a seguito verifica IMU terreni agricoli	13.703,73	0,00
<b>totale</b>	<b>83.694,63</b>	<b>43.433,55</b>
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI:</b>		
Contributo per trasporto pubblico locale	12.000,00	12.000,00
Contributo per hanseniani	4.147,00	4.147,00
Contributo “diritto allo studio”	34.845,00	34.845,00
Contributo “fornitura libri di testo”	15.000,00	15.000,00
Trasf. Correnti dal piano di zona Putignano	42.000,00	42.000,00
Trasporto scolastico disabili – Ambito. Terr. Putignano	10.000,00	5.000,00
funzioni già svolte dagli UU.AA.ZZ.	11.580,24	11.580,24
Contributo integrazionr canone locazione	34.899,21	30.000,00
<b>totale</b>	<b>164.471,45</b>	<b>154.572,24</b>
<b>TOTALE</b>	<b>248.166,08</b>	<b>198.005,79</b>

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione è stata stimata in € 198.005,79 tendenzialmente in ribasso rispetto agli esercizi precedenti a causa della continua riduzione dei trasferimenti dello Stato. Alcune annotazioni:

- il contributo sviluppo investimenti, per mutui contratti entro il 1993, non è più previsto per il corrente anno perchè tutti i mutui in parola sono scaduti.

- In merito ai trasferimenti regionali si rileva che vengono comunicati dalla Regione Puglia in ritardo: verso la fine dell'anno di competenza, a volte nell'anno successivo, per cui risulta difficile fare delle previsioni. In bilancio sono previsti grosso modo i fondi assegnati l'anno precedente.

## LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		
	Previsione definitive 2015	Previsione 2016
<b>ENTRATE DALLA VENDITA DI BENI</b>		
Corrispettivi CONAI per conferimento rifiuti differenziati	0,00	137.500,00
<b>ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI</b>		
Diritti istruttoria sportello unico attività produttive	1.500,00	4.000,00
Diritti sulle carte di identità	11.000,00	11.000,00
Diritti di segreteria demografici	4.000,00	4.000,00
Rette servizio mensa scuola	100.000,00	110.000,00
Concorso servizio trasporto alunni	50.000,00	55.000,00
Diritti di rogito	15.000,00	10.000,00
Diritti servizio trasporto funebre	6.250,00	6.250,00
Proventi illuminazione votiva	95.766,75	96.464,00
Proventi per allaccio lampade votive	3.000,00	3.500,00
Diritti per tumulazione salme	1.000,00	1.500,00
Diritti servizio estumulazioni	14.000,00	14.000,00
Proventi servizio parcheggi	48.019,20	60.000,00
Cointeressenza contratto concessione gas metano	15.000,00	0,00
Rimborso costi di accesso atti e documenti	2.500,00	2.500,00
Rilascio tesserini per raccolta funghi	200,00	200,00
Contributo e sponsorizzazione da convenzione tesoreria	5.880,00	5.880,00
Contributo dalla BCC per la festa dello sport	1.000,00	1.000,00
Entrate da sponsorizzazioni	3.660,00	0,00
Progetto "ecofesta" sponsorizzazione	500,00	0,00

Diritti urbanistici	25.000,00	22.000,00
Diritti di istruttoria	25.000,00	25.000,00
Proventi der. da utiliz.. Audit. Sala don Lino giar. Ferragnano	2.000,00	2.000,00
totale	430.315,93	434.294,00
<b>PROVENTI DERIVANTI DA GESTIONE DI BENI</b>		
Fitti attivi appartamenti ex mirabile	12.471,68	13.208,64
Fitti attivi altri fabbricati	24.826,83	24.698,55
Fitti attivi appartamenti c/da Marangi	42.286,56	42.286,56
Fitto attivo masseria Ferragnano ( porzione 1° piano)	14.529,36	0,00
Fitto terreni	1.265,00	1.265,00
Proventi da concessione uso suolo enel	554,79	557,08
Proventi COSAP permanente	30.000,00	42.000,00
Proventi COSAP temporanea	50.000,00	44.000,00
Proventi conces, instal. Stazioni radio base telefonia cellulare	79.027,81	69.393,56
Canone concessioni cimiteriali non in diritto superficie	5.000,00	10.000,00
Canone concessione spazi pubblicitari ( parapetonali)	20.000,00	20.000,00
Proventi da concessioni varie	700,00	700,00
Proventi da conces. utiliz. beni immobili/ terreni ex ipab-crsa	14.760,00	14.760,00
totale	295.422,03	282.869,39
<b>PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI</b>		
Violazione regolamenti comunali, ordinanze sindacali ecc.	500,00	200,00
Proventi da illeciti amministrat. infrazione codice della strada	105.000,00	88.544,55
totale	105.500,00	88.744,55
<b>INTERESSI ATTIVI</b>		
Interessi attivi su depositi	900,00	900,00
Interessi attivi da Cassa DD.PP.	250,00	250,00
Interessi attivi su condoni edilizi	2.500,00	2.000,00
totale	3.650,00	3.150,00
<b>ENTRATE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE</b>		
Dividendo Farmacia comunale srl	84.983,34	84.983,34
<b>RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>		
Rimborso sinistri stradali	5.000,00	5.000,00
Rimborso spese commissioni per aggiudicazione gare	3.969,00	3.969,00
Rimborso spese per visure catastali	500,00	400,00

Rimborso spese per acquisto numeri civici	700,00	700,00
Rimborso personale comandato	54.300,00	19.571,57
Rimborso componenti commissione locale e per il paesaggio	900,00	750,00
Rimborso spese notifica postali ( vv.uu.)	5.000,00	3.500,00
Rimborso spese elettorali dalla Regione	35.969,10	0,00
Rimborso ecotassa	47.237,09	0,00
Rimborso spese elettorali dallo Stato	0,00	75.720,00
Rimborso spese notificazione atti messi comunali	200,00	300,00
Introiti e rimborsi vari	15.000,00	23.978,40
Rimborso consumo acqua ed energia elettrica costruz. Edili area cimiteriale	1.000,00	1.000,00
Fondo rotazione incentivazione	40.000,00	40.000,00
Introito IVA commerciale da split payment per fatture	50.000,00	50.000,00
totale	259.775,19	224.888,97
<b>TOTALE</b>	<b>1.179.646,49</b>	<b>1.256.430,25</b>

### **Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi**

Le previsioni 2016 si basano sull'accertato 2015 in quanto tutte le tariffe sono state confermate. In particolare con la delibera di G. C. n. 33 del 28/04/2016, esecutiva ai sensi di legge, sono state confermate le tariffe per la fruizione dei servizi a domanda individuale e trasporto alunni anno 2016.

### **Proventi derivanti dalla gestione dei beni**

Le previsioni tengono conto dell'accertato 2015 e dell'aggiornamento ISTAT.

### **Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti**

Per quanto riguarda i proventi da illeciti amministrativi per infrazione codice della strada, considerato l'accertato 2015, come si evince dalla delibera di G. C. n. 34 del 28/04/2016, è stato stimato che verranno elevate e notificate violazioni per un importo presunto di € 105.000,00 con un incasso stimato al netto del 30% per € 88.544,55

### **Interessi attivi**

La previsione 2016 tiene conto dell'accertato 2015.

### **Entrate derivanti dalla distribuzione di utili**

Poichè la Farmacia comunale non ha ancora trasmesso il bilancio d'esercizio 2015 è prevista la somma accertata l'anno scorso.

## Rimborsi

Le previsioni tengono conto dell'accertato 2015. In particolare troviamo il rimborso per spese elettorali dallo Stato, per i due referendum previsti, stimato per € 75.720,00 =

## LE SPESE CORRENTI

La struttura del nuovo bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni / programmi / titoli / macroaggregati. La tabella seguente riporta la spesa corrente per macroaggregati per gli anni 2016-2018:

<b>SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI</b>				
	<b>Previsione definitiva 2015</b>	<b>Previsione 2016</b>	<b>Previsione 2017</b>	<b>Previsione 2018</b>
Redditi da lavoro dipendente	2.194.511,33	2.236.528,73	2.213.243,16	2.203.221,85
Imposte e tasse a carico dell'Ente	189.934,99	183.334,91	180.077,44	179.389,36
Acquisto di beni e servizi	4.128.398,31	4.919.770,76	4.709.419,00	4.735.531,65
Trasferimenti correnti	625.456,17	527.076,34	490.207,51	490.207,51
Interessi passivi	87.191,55	70.580,70	59.077,85	48.227,10
Rimborsi e poste correttive delle entrate	125.307,72	32.012,42	21.274,65	19.274,65
Altre spese correnti	440.421,46	610.033,23	682.404,82	765.760,34
<b>TOTALE</b>	<b>7.791.221,53</b>	<b>8.579.337,09</b>	<b>8.355.704,43</b>	<b>8.441.612,46</b>

Si evidenzia che le previsioni delle spese correnti sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere ( mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2017-2018 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai Responsabili di Settore, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'Amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (D.U.P.).

## FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

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

Sono state individuate le entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione.

I FCDE vengono determinati per ciascuna tipologia di entrata applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento ( ovvero alla differenza) a 100 delle medie semplici, come prevede la normativa almeno al **55%** di tale importo per il **2016**, almeno al **70%** per il **2017** e almeno all'**85%** per il **2018**.

Dal **2019** l'accantonamento al fondo sarà effettuato per l'intero importo, ossia al **100%**.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'					
Voce di entrata	anno	Previsione	Totale FCDE	%	Accantonamento
I.C.I. evasione	2016	40.000,00	24.000,00	55%	13.200,00
I.C.I. evasione	2017	40.000,00	24.000,00	70%	0,00
I.C.I. evasione	2018	40.000,00	24.000,00	85%	0,00
TA.RI	2016	2.555.006,42	410.398,89	55%	225.719,39
TA.RI	2017	2.555.006,42	410.398,89	70%	287.678,11
TA.RI	2018	2.555.006,42	410.398,89	85%	348.839,95
Art.208 CDS	2016	88.544,35	15.537,29	55%	8.545,51
Art.208 CDS	2017	88.544,35	15.537,29	70%	10.876,10
Art.208 CDS	2018	88.544,35	15.537,29	85%	13.206,70
Servizi Cimiteriali	2016	121.714,00	47.175,10	55%	25.946,31
Servizi Cimiteriali	2017	121.714,00	47.175,10	70%	33.022,57
Servizi Cimiteriali	2018	121.714,00	47.175,10	85%	40.098,84
Fitti Fabbricati	2016	80.193,75	28.944,18	55%	15.919,30
Fitti Fabbricati	2017	80.193,75	28.944,18	70%	20.260,93
Fitti Fabbricati	2018	80.193,75	28.944,18	85%	24.602,73
<b>TOTALE</b>	<b>2016</b>		<b>526.055,46</b>	<b>55%</b>	<b>289.330,51</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2017</b>		<b>526.055,46</b>	<b>70%</b>	<b>368.238,83</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2018</b>		<b>526.055,46</b>	<b>85%</b>	<b>447.147,14</b>

## FONDO RISCHI CONTENZIOSO E FONDO RISCHI SPESE POTENZIALI

Nell'esercizio 2014 a seguito di approvazione del riaccertamento straordinario dei residui è stata vincolata una quota dell'avanzo di amministrazione per la costituzione:

- del fondo rischi contenzioso smaltimento rifiuti per € 700.000,00= al fine di non incidere negativamente sugli equilibri di bilancio con spesa non coperta in caso di soccombenza
- del fondo rischi spese potenziali per € 301.672,73 ( competenze di avvocati per una somma complessiva di € 216.672,73 e richieste di pagamento ricevute di circa € 85.000,00)

In sede di chiusura della gestione 2015:

- il fondo rischi contenzioso smaltimento rifiuti è stato confermato nel suo ammontare;
- il fondo rischi spese potenziali, a seguito della ricognizione delle situazioni debitorie esistenti, è stato ricalcolato per € 118.863,15 ( competenze di avvocati per una somma complessiva di € 77.143,49 e richieste di pagamento ricevute di € 41.719,66).

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE

FPV DI PARTE CORRENTE	
Anno	FPV di parte corrente
2016	114.903,14
2017	210.635,95
2018	199.926,56

La tabella riporta per il 2017 e il 2018 gli impegni per il salario accessorio esigibile l'anno successivo.



2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'anno precedente e relativo utilizzo

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
( ALL'INIZIO DEL 2016)**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:</b>	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015	2.508.193,66
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015	0,00
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2015	10.781.669,63
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	11.609.557,53
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	-2.211.083,31
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015	-3.985.479,90
<b>= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016</b>	<b>3.454.702,35</b>
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
+/- Variazione dei residui attivi, presunte per il restante periodo esercizio 2015	0,00
+/- Variazione dei residui passivi, presunte per il restante periodo esercizio 2015	0,00
- Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	114.903,14
- Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.067.820,06
<b>= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015</b>	<b>1.992.195,00</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) al 31/12/2015	754.803,83
Fondo indennità fine mandato al 31/12/2015	11.506,14
Fondo rischi contenzioso	700.000,00
Fondo rischi spese potenziali	118.863,15
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>1.585.173,12</b>
<b>Parte vincolata</b>	
<b>Vincoli derivanti da leggi e principi contabili:</b>	
a) Fondo produttività ( € 186.849,08) + straordinario ( € 4.709,39)	191.558,47

b) Art. 208 Codice della strada	11.058,11
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti:</b>	
a) Piano zona Putignano	6.059,73
b) Pubblica illuminazione	8.405,10
c) Scuola media	63.567,00
<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>37.239,99</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>317.888,40</b>
Parte destinata agli investimenti	73.959,09
<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>73.959,09</b>
<b>E) Totale parte disponibile ( E=A-B-C-D)</b>	<b>15.174,39</b>

Se E fosse negativo, tale importo sarebbe iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2016 come disavanzo da ripianare.

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2015:</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	191.558,47
<b>4) Utilizzo quote accantonate del risultato di amministrazione al 31/12/2015</b>	
Utilizzo Fondo indennità di fine mandato	11.506,14
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>203.064,61</b>

Infatti al Bilancio di previsione anno 2016 è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2015 per € 203.064,61 come segue:

- **Fondo produttività** €186.849,08 ( nell'anno 2015 è stato costituito il fondo risorse decentrate con apposita determina ma poiché il contratto integrativo non è stato firmato nel 2015 l'importo quantificato è confluito nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2015);
- **Straordinario 2015** € 4.709,39 ( la somma è comprensiva di oneri riflessi e irap: trattasi di straordinario confluito nel fondo di produttività 2016 che sarà liquidato nell'anno 2017);
- **Fondo indennità fine mandato** € 11.506,14 ( la somma sarà utilizzata per l'erogazione dell'indennità di fine mandato).

3. Elenco degli interventi programmati per spese investimento finanziati con risorse disponibili o mediante ricorso al debito

L'Ente ha effettuato la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2016 e successivi senza il ricorso all'indebitamento.

**L'equilibrio della situazione in conto capitale**

la parte in conto capitale del bilancio ( titolo 2° ) presenta il seguente equilibrio:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>P)</b> Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	+	0,00	0,00	0,00
<b>Q)</b> Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	+	1.347.604,21	0,00	0,00
<b>R) Entrate titolo 4.00-5.00-6.00</b>	+	999.585,64	1.695.764,87	152.970,00
<b>C)</b> Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	0,00	0,00	0,00
<b>I)</b> Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	55.000,00	0,00	0,00
<b>S1)</b> Entrate 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00	0,00	0,00
<b>S2)</b> Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	0,00
<b>T)</b> Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
<b>L)</b> Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	23.317,20	33.977,78	14.416,71
<b>M)</b> Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	-	0,00	0,00	0,00
<b>U) Spese titolo 2.00 – Spese in conto capitale</b>	-	2.315.507,05	1.729.742,65	167.386,71
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>V)</b> Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
<b>E)</b> Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte capitale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI**

Per quanto attiene alle fonti di finanziamento del triennio 2016-2018, che ammontano complessivamente a € 4.212.634,41 esse sono costituite come segue:

<b>FONTI DI FINANZIAMENTO</b>				
<b>Mezzi propri</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>
Avanzo amministrazione	1.112.784,00	0,00	0,00	1.112.784,00
Avanzo corrente	66.826,60	33.977,78	14.416,71	115.221,09
Alienazione di beni	90.726,78	2.870,00	2.870,00	96.466,78
Permessi a costruire	426.360,62	300.000,00	150.000,00	876.360,62
Concessioni cimiteriali	1.860,00	100,00	100,00	2.060,00
<b>Totale risorse proprie</b>	<b>1.698.558,00</b>	<b>336.947,78</b>	<b>167.386,71</b>	<b>2.202.892,49</b>
<b>Mezzi di terzi</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>
mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi comunitari	521.762,36	1.253.866,66	0,00	1.775.629,02
Contributi statali	44.680,19	138.928,21	0,00	183.608,40
Contributi regionali	24.506,50	0,00	0,00	24.506,50
Altri mezzi di terzi	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00
<b>Totale risorse di terzi</b>	<b>616.949,05</b>	<b>1.392.794,87</b>	<b>0,00</b>	<b>2.009.743,92</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>2.315.507,05</b>	<b>1.729.742,65</b>	<b>167.386,71</b>	<b>4.212.634,41</b>

Come già evidenziato, le entrate da indebitamento non sono previste nel Bilancio 2016 -2018, come per gli esercizi precedenti, in virtù di una scelta specifica dell'ente che, pur avendo facoltà di accesso al credito ampiamente entro i limiti di legge, non ritiene di utilizzare tale leva sia per gli effetti negativi in termini di riflesso sull'obiettivo di finanza pubblica oltre che per non gravare la spesa corrente di maggiori interessi attivi.

## **INTERVENTI PREVISTI NEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

Il Piano investimenti per gli anni 2016- 2017 e 2018, per missioni, programma e macroaggregato è riportato nell'allegato della presente nota.

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE**

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

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

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio della esigibilità; tale quota sarà iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata,
- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2016-2018, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati d'avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

<b>FPV DI PARTE CAPITALE</b>	
<b>Anno</b>	<b>FPV di parte capitale</b>
2016	1.347.604,21
2017	0,00
2018	0,00

In particolare si evidenzia che del FPV di parte entrata nel 2016 per € 1.347.604,21 vi è una voce per € 145.495,88 che deriva da un mutuo con il l'Istituto del Credito Sportivo e pertanto non rileva ai fini delle entrate finali da considerare per la verifica del rispetto del pareggio di bilancio. Tale importo finanzia la riqualificazione parco attrezzato piazza Mitrano per € 80.122,18 e la riqualificazione area adiacente ex scuola c/da S. Marco per e 65.373,70.

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

Il Comune di Locorotondo non ha prestato garanzie a favore di enti o di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

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

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

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

Denominazione sociale	Capitale sociale	% partecipazione	Totale partecipazione	Risultato esercizio 2012	Risultato esercizio 2013	Risultato esercizio 2014
<b>FARMACIA COMUNALE DI LOCOROTONDO SRL</b>	10.000,00	51,00	5.100,00	184.353,00	185.013,00	166.634,00
<b>GAL VALLE D'ITRIA S.C.A.R.L.</b>	154.500,00	12,82	20.000,00	-6.868,00	4.196,00	-50,00

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

## IL PAREGGIO DI BILANCIO

Come disposto dall'art. 1 comma 712 della Legge n. 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

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

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

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

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

Di seguito si riporta, **in sintesi**, il **Prospetto allegato al bilancio di previsione**:

<b>EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI ( ART. 1, COMMA 711, LEGGE DI STABILITA' 2016)</b>		<b>COMP. ANNO 2016</b>	<b>COMP. ANNO 2017</b>	<b>COMP. ANNO 2018</b>
<b>Fondo Pluriennale Vincolato</b> di entrata per spese correnti ( solo 2016)	+	114.903,14	xxxxxxxxx	xxxxxxxxx
<b>Fondo Pluriennale Vincolato</b> di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito ( solo 2016)	+	1.202.108,33	xxxxxxxxx	xxxxxxxxx
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa	+	7.027.851,44	7.027.851,44	7.027.841,44
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	+	198.005,79	156.005,79	156.005,79
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	+	1.256.430,25	1.227.880,28	1.227.880,28
<b>Titolo 4</b> Entrate in c/capitale	+	995.779,24	1.695.764,87	152.970,00
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
<b>ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA</b>	+	<b>9.478.066,72</b>	<b>10.107.502,38</b>	<b>8.564.697,51</b>

<b>TITOLO 1</b> Spese correnti al netto del Fondo pluriennale vincolato	+	8.368.701,14	8.155.777,87	8.241.685,90
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente ( solo per 2016)	+	210.635,95	xxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx
Fondo crediti di dubbia esigibilita'	-	289.330,51	368.238,83	447.147,14
Fondo contenzioso ( destinato a confluire nell'avanzo di amministrazione)	-	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ( destinati a conf. nell'avanzo di amministrazione)	-	1.429,76	2.451,02	2.451,02
<b>TITOLO 1 Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	+	<b>8.288.576,82</b>	<b>7.785.088,02</b>	<b>7.792.087,74</b>
<b>TITOLO 2</b> Spese in conto capitale al netto del Fondo Pluriennale Vincolato	+	2.311.700,65	1.729.742,65	167.386,71
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale al netto quote finanz. da debito ( solo per 2016)	+	0,00	xxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx
Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale	-	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ( destinati a conf. nell'avanzo di amministrazione)	-	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2 Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	+	<b>2.311.700,65</b>	<b>1.729.742,65</b>	<b>167.386,71</b>
<b>TITOLO 3</b> Spese per incremento di attivita' finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
<b>SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA</b>	+	<b>10.600.277,47</b>	<b>9.514.830,67</b>	<b>7.959.474,45</b>
<b>SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA</b>	+	<b>194.800,72</b>	<b>592.671,71</b>	<b>605.223,06</b>

## LA SITUAZIONE DI CASSA

Premesso che la crisi economica indubbiamente aumenta sempre di più le difficoltà di riscossione dei crediti derivanti dalle entrate correnti ( vedi per es. la TARI, i fitti attivi ecc.), si rileva la circostanza che questo Comune, negli anni scorsi, con fondi liberi ( quindi non vincolati) ha anticipato il pagamento di spese vincolate soggette a rimborso. Per diverse circostanze ( a volte per complicazioni nella presentazione delle necessarie rendicontazioni, a volte per il ritardo con cui il governo o la Regione eroga i trasferimenti finalizzati ) si è in attesa di riscuotere le somme anticipate che dalla ricognizione di fine anno ammontano a 991.995,74=

Considerato che il nuovo bilancio armonizzato ha ricostituito le previsioni di cassa per l'esercizio di competenza, questo Comune presenta un fondo di cassa iniziale pari a € 3.475.846,87 e, in



considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno, prevede un fondo di cassa finale pari a € 1.773.633,06=. Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso d'anno, rimane però fermo un dato incontrovertibile: per non avere problemi di cassa nel corso dell'anno, porsi nella condizione di pagare i fornitori nei tempi previsti dalla normativa in vigore ( 30gg.), non ricorrere ad anticipazioni di tesoreria, occorre porre in essere tutte le azioni necessarie per incassare le somme anticipate.

### **PREVISIONI ESERCIZI SUCCESSIVI AL 2016 ( 2017- 2018)**

Con il sistema armonizzato il bilancio per gli anni successivi al primo assume una importanza maggiore che in passato poiché:

- l'esercizio provvisorio si basa sul secondo esercizio del bilancio e non sugli stanziamenti definitivi dell'esercizio precedente;
- i nuovi principi contabili, in base ai quali accertamenti e impegni si imputano negli esercizi in cui sono esigibili, richiedono maggiormente di impegnare il bilancio degli anni successivi;
- in un contesto di risorse in diminuzione, il bilancio 2017-2018 è in grado di evidenziare in anticipo le difficoltà che l'Ente potrebbe incontrare in futuro e dovrebbe essere utilizzato in chiave programmatica per assumere decisioni e proporre soluzioni che comunque richiedono tempo per essere attuate.

### Conclusioni

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili.

Locorotondo, 29 aprile 2016

Il Responsabile del settore economico finanziario  
( Dott. Francesco Pentassuglia)