



COMUNE DI ORISTANO

---

BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 2017 - 2018

---

NOTA INTEGRATIVA  
D.Lgs. n. 118/2011

IL DIRIGENTE  
SETTORE PROGRAMMAZIONE  
Dott.ssa Maria Rimedia Chergia



## Nota integrativa

### Bilancio di previsione 2016-2018

PREMESSA	PAG. 2
PAREGGIO DI BILANCIO	PAG. 4
MANOVRA DI BILANCIO	PAG. 7
ENTRATE CORRENTI	PAG. 10
SPESE CORRENTI	PAG. 13
ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE	PAG. 17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	PAG. 21
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	PAG. 29
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	PAG. 34
SPESA PER IL PERSONALE	PAG. 39
NOTA AI DERIVATI	PAG. 43

## Nota integrativa

### Bilancio di previsione 2016-2018

#### **PREMESSA**

La presente Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2016 - 2018 è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, Allegato 4/1 al D.lgs.118/2001 e dell'art.11 comma 5 del D.Lgs 118/2011.

Il D.lgs.118/2001 ha introdotto un nuovo sistema contabile che prevede l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche finalizzata a rendere i bilanci degli enti della P.A. omogenei, confrontabili e aggregabili anche ai fini del consolidamento dei conti pubblici.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione. Funzione della Nota Integrativa è quella di corredare il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Pur non essendo previsto uno schema di Nota Integrativa il principio individua il contenuto minimo. In particolare la Nota Integrativa essendo documento informativo deve indicare i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni degli stanziamenti di entrata, di spesa e per la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2015.

Il bilancio di previsione 2016 costituisce per gli enti locali un importante punto di svolta nella rappresentazione dei dati contabili dell'ente. Trovano infatti allocazione nel bilancio armonizzato, nuove poste di bilancio che rappresentano le unità contabili sorte a seguito dell'applicazione dei nuovi principi contabili e, in particolare, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011.

L'applicazione dei nuovi principi gestionali, declinati nel nuovo principio della competenza "potenziata" determina necessariamente una rivisitazione nel merito dei singoli stanziamenti, al fine di adeguare gli stessi al nuovo concetto di imputazione secondo criteri di esigibilità e di scadenza delle poste di entrata e di spesa ed a seguito della contabilizzazione di tutti i crediti, anche di quelli di dubbia e difficile esazione, per l'intero importo, abbandonando il criterio dell'accertamento per cassa.

La presente nota tecnica ha pertanto la finalità di descrivere gli elementi maggiormente significativi dello schema di bilancio di previsione 2016-2018 ed è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili.

Nel rispetto del suddetto principio, pertanto, la Nota Integrativa allegata al progetto di Bilancio di previsione 2016/2018 fornisce le indicazioni suddette.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2016-2018 rispettano i principi contabili generali aggiornati al DM 30 marzo 2016 dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio. Ulteriore novità è rappresentata dal fatto che il bilancio pluriennale avrà carattere autorizzatorio.

Le previsioni di Bilancio sono state effettuate a normativa vigente nel 2016 in particolare in base alle norme della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di stabilità 2016) e delle manovre che si sono susseguite negli ultimi anni per le voci per le quali quest'ultima non ha apportato modifiche.

## **PAREGGIO DI BILANCIO**

La Legge di Stabilità 2016, all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, nelle more dell'entrata in vigore della legge 24 dicembre 2012, n. 243, "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione" in coerenza con gli impegni europei, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali, che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali. A partire dal 2016 risulta così sostituito il c.d. "patto di stabilità" PSI con il meno stringente meccanismo denominato "pareggio di bilancio" ovvero con il nuovo saldo di competenza finanziaria potenziata SCFP già previsto dalla Legge n. 243/2012. L'art. 1 comma 712 della Legge di Stabilità 2016 prevede che tutti gli enti territoriali sono obbligati ad allegare al bilancio di previsione un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di copertura triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del saldo tra le entrate finali e le spese finali, in termini di competenza.

A decorrere dal 2016 al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono tutti gli Enti Locali. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710).

La norma prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle inerenti i titoli 1, 2, 3, 4 e 5 e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 dello schema di bilancio di cui al D.L. 118/2011. Inoltre per il solo anno 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. Gli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei Fondo Spese e Fondo Rischi Futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione non vengono considerati tra le spese finali, ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

La possibilità di considerare, per il 2016, tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato facilita il rispetto dell'equilibrio di bilancio ed ha effetti espansivi della capacità di spesa degli enti.

La legge di stabilità 2016 conferma i cosiddetti patti di solidarietà a livello regionale, grazie ai quali gli enti possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri enti locali. È confermato, altresì, il patto nazionale orizzontale che consente la redistribuzione degli spazi finanziari tra gli enti locali a livello nazionale.

Per l'anno 2016, al momento, non è stata richiesta la cessione di spazi finanziari.

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**  
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio - art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)</b>	(+)	825.802,57		
<b>B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)</b>	(+)	10.242.015,92		
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	15.709.416,00	16.638.000,00	16.693.626,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	16.056.669,57	14.551.150,85	14.256.150,85
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-		
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	16.056.669,57	14.551.150,85	14.256.150,85
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	6.557.979,92	6.041.053,76	5.869.835,86
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	30.299.279,52	59.708.521,94	56.110.610,18
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	-	-	-
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	68.623.345,01	96.938.726,55	92.930.222,89
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	39.740.767,70	35.919.521,05	35.517.387,80
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	4.440,80		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(1)</sup>	(-)	1.464.495,00	1.814.855,00	2.077.626,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	898.451,00	-	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-		
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	37.382.262,50	34.104.666,05	33.439.761,80
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	42.138.779,95	59.312.752,48	55.536.120,18
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	214.055,54		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(1)</sup>	(-)	160.000,00	135.000,00	142.185,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-

L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-		
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+)	<b>42.192.835,49</b>	<b>59.177.752,48</b>	<b>55.393.935,18</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	-	-	-
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>79.575.097,99</b>	<b>93.282.418,53</b>	<b>88.833.696,98</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>116.065,51</b>	<b>3.656.308,02</b>	<b>4.096.525,91</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	-)/(+	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) <sup>(4)</sup>	-)/(+	0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	-)/(+	-71,00		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	-)/(+	0,00	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	-)/(+	0,00		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	-)/(+	0,00	0,00	
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)<sup>(6)</sup></b>		<b>115.994,51</b>	<b>3.656.308,02</b>	<b>4.096.525,91</b>

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

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione

3) Nelle more dell'attribuzione degli spazi finanziari da parte della Regione, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.

4) Nelle more dell'attribuzione degli spazi da finanziari da parte della Ragioneria Generale dello Stato di cui al comma 732, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.

5) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali - anni 2014 e 2015 - sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" (indicare con segno + gli spazi a credito e con segno - quelli a debito).

6) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.



## MANOVRA DI BILANCIO

Al fine di analizzare i dati contabili del Bilancio di Previsione 2016, si rende indispensabile premettere che è stata svolta attività di ricodifica di tutte le voci del bilancio in relazione al piano integrato dei conti e in base ai nuovi schemi di bilancio da adottare obbligatoriamente a decorrere dal 2016.

Le entrate sono distinte in titoli, tipologie e categorie e capitoli, la parte Spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi, la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli enti. All'interno dell'aggregato missione/programma le spese sono suddivise per Titoli, Macroaggregati e Capitoli.

Come disposto dal D.Lgs 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs 126/2014, all'art. 39 comma 2, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza 2016 e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza dei successivi esercizi 2017 e 2018.

La manovra complessiva del Bilancio 2016/2018 ammonta a:

- € 122.300.000,00 per il 2016
- € 135.544.000,00 per il 2017
- € 131.317.000,00 per il 2018

Il Decreto Legislativo 118/2011, che delinea le modifiche al TUEL, prevede che il "Bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

La dimostrazione è data da due allegati al Bilancio e cioè dal "Quadro generale riassuntivo":

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.580.265,26						0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione		5.532.547,66	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		11.067.818,49	2.529.566,90	2.311.072,56					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria	23.550.326,33	15.709.416,00	16.638.000,00	16.693.626,00	TITOLO 1 - Spese correnti	46.996.969,13	39.745.208,50	35.919.521,05	35.517.387,80
					- di cui fondo pluriennale vincolato		4.440,80	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	20.794.587,23	16.056.669,57	14.551.150,85	14.266.150,85					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	13.377.754,91	6.557.979,92	6.041.053,76	5.869.835,86	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	46.890.482,37	44.663.908,05	61.623.825,04	57.847.192,74
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	34.842.864,52	30.299.279,52	59.708.521,94	56.110.610,18	- di cui fondo pluriennale vincolato		2.625.128,10	2.311.072,56	2.311.072,56
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.152.278,22	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>95.717.811,21</b>	<b>68.623.345,01</b>	<b>96.938.726,55</b>	<b>92.930.222,89</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>95.887.451,50</b>	<b>84.409.116,55</b>	<b>97.543.346,09</b>	<b>93.304.580,54</b>
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	1.001.146,90	1.000.406,29	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	1.815.000,90	1.815.000,90	1.924.949,36	1.876.714,91
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	8.898.816,27	8.898.816,27	8.898.816,27	8.898.816,27	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	8.898.816,27	8.898.816,27	8.898.816,27	8.898.816,27
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	27.213.640,56	27.177.066,28	27.176.888,28	27.176.888,28	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	27.734.649,47	27.177.066,28	27.176.888,28	27.176.888,28
<b>Totale</b>	<b>132.831.414,94</b>	<b>105.699.633,85</b>	<b>133.014.431,10</b>	<b>129.005.927,44</b>	<b>Totale</b>	<b>134.335.918,14</b>	<b>122.300.000,00</b>	<b>135.544.000,00</b>	<b>131.317.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>138.411.680,20</b>	<b>122.300.000,00</b>	<b>135.544.000,00</b>	<b>131.317.000,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>134.335.918,14</b>	<b>122.300.000,00</b>	<b>135.544.000,00</b>	<b>131.317.000,00</b>
Fondo di cassa finale presunto	4.075.762,06								

e dall'equilibrio di bilancio evidenziato nel prospetto che segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.580.265,26		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	825.802,57	4.440,80	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>	(+)	38.324.065,49	37.230.204,61	36.819.612,71
		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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>fondo svalutazione crediti</i>	(-)	39.745.208,50	35.919.521,05	35.517.387,80
		4.440,80	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.815.000,90	1.924.949,36	1.876.714,91
		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-2.410.341,34</b>	<b>-609.825,00</b>	<b>-574.490,00</b>

**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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.902.869,55	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>	(+)	849.146,79	813.650,00	778.315,00
		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	(-)	341.675,00	203.825,00	203.825,00
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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)	3.629.678,11	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	10.242.015,92	2.525.128,10	2.311.072,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	31.299.685,81	59.708.521,94	56.110.610,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	849.146,79	813.650,00	778.315,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(+)	341.675,00	203.825,00	203.825,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	44.663.908,05	61.623.825,04	57.847.192,74
		2.525.128,10	2.311.072,56	2.311.072,56
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	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)	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 di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	0,00	0,00	0,00

La proposta di bilancio di previsione 2016-2018 viene presentata successivamente all'approvazione da parte della Giunta della Proposta di Rendiconto per l'esercizio 2015 (G.C. n. 82 del 04.05.2016) e del Riaccertamento Ordinario dei Residui (G.C n. 80 del 04.05.2016).

Il Rendiconto dell'esercizio 2015 redatto ai sensi del D. Lgs. n. 267/2000 si è chiuso con la determinazione di un avanzo di amministrazione globale netto, interamente vincolato, pari a € 11.521.014,25. Con il riaccertamento straordinario dei residui effettuato nel 2015 e approvato con deliberazione di G.M: n. 105 del 09/06/2015 era stato determinato un disavanzo tecnico pari a € 8.148.114,47 da ripartirsi in 30 annualità con decorrenza dal 2015. Considerato che, all'avanzo interamente vincolato determinato a chiusura dell'esercizio, devono aggiungersi gli accantonamenti per il Fondo crediti dubbia esigibilità e per il Fondo rischi da contenzioso provenienti dal riaccorpamento straordinario dei residui, il risultato finale 2015 è pari a € - 7.837.544,30 come meglio evidenziato nel prospetto dimostrativo del rendiconto armonizzato. Comunque tale risultato è in riduzione rispetto a quello determinato in sede di riaccertamento straordinario con un miglioramento complessivo di € 310.560,17 superiore alla quota di disavanzo tecnico obbligatoriamente iscritta in bilancio per € 271.603,81.

La 2<sup>a</sup> annualità della quota di disavanzo, iscritta nel 2016 nella parte spese correnti, è stata coperta attraverso apposita quota di entrate correnti e come detto dovrà andare in economia a chiusura dell'esercizio per confluire nell'Avanzo di Amministrazione.

Il bilancio predisposto risulta pertanto comprensivo di tale quota e prevede inoltre l'immediato utilizzo di una parte della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2015.

## ENTRATE CORRENTI

L'importo complessivo delle entrate correnti è analizzato nel seguente prospetto:

		2016	2017	2018
Entrate correnti proprie	Totale	€ 22.267.395,92	€ 22.679.053,76	€ 22.563.461,86
	Di cui: tributarie	€ 15.709.416,00	€ 16.638.000,00	€ 16.693.626,00
	extra-tributarie	€ 6.557.979,92	€ 6.041.053,76	€ 5.869.835,86
Entrate correnti da trasferimenti	Totale			
	Di cui: Stato	€ 16.056.669,57	€ 14.551.150,85	€ 14.256.150,85
	Regione	€ 794.710,48	€ 794.710,48	€ 794.710,48
	Altri Enti	€ 14.833.409,09	€ 13.356.490,37	€ 13.061.490,37
		€ 428.550,00	€ 399.950	€ 399.950,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 38.324.065,49</b>	<b>€ 37.230.204,61</b>	<b>€ 36.819.612,71</b>

Per le Entrate correnti si evidenzia la prevalenza di quelle proprie sulle entrate da trasferimenti, confermando quel processo iniziato da qualche anno e volto alla graduale applicazione del federalismo fiscale.

Con riferimento alle entrate correnti la Legge di Stabilità 2016, pur prevedendo ancora che per le annualità considerate nel Bilancio il sistema tributario locale sia quello basato sulla Imposta Unica Comunale (IUC), è peraltro intervenuta pesantemente prevedendo importanti esenzioni sulla TASI e esonerando gli immobili adibiti ad abitazione principale da tale imposta. Inoltre, si richiama la norma che impedisce agli Enti Locali l'incremento delle aliquote tributarie, ad eccezione della TARI, che può variare sulla base del piano finanziario dei costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.

### *Imposta Unica comunale*

Lo stanziamento complessivo della IUC è così previsto:

	IMU	TASI	TARI
2016	6.000.000	1.500.000	5.743.416

### ➤ IMU

La previsione per il 2016 di € 6.000.000 è effettuata mediante applicazione delle aliquote IMU anno 2016 recentemente approvate le quali tengono conto delle nuove disposizioni derivanti dalla Legge di Stabilità 2016 che ha introdotto agevolazioni sull'IMU per gli immobili locati a canone concordato. La previsione, ai sensi del D.L. 16/2014, articolo 6, è iscritta al netto dell'importo che viene trattenuto dall'Agenzia delle Entrate per essere versato al bilancio dello Stato a titolo di contribuzione alla formazione del Fondo di Solidarietà Comunale a valere sull'Imu. Il Ministero dell'Interno, lo scorso 30 marzo, ha provveduto a comunicare mediante pubblicazione sul sito istituzionale, gli importi che saranno trattenuti a tale titolo sul gettito IMU: detto importo è pari a € 1.480.610,60, somma in riduzione rispetto a quella del 2015 che era pari a € 2.522.888,17. Tuttavia la differenza, pari a € 1.042.277,57 rappresenta la quota della contribuzione statale alla copertura del minor gettito TASI e IMU derivante dall'applicazione delle nuove esenzioni citate. Tale gettito è stato quantificato dal ministero in € 1.356.592,34 e pertanto la differenza viene

portata in detrazione dalle somme dovute dal comune a titolo di contribuzione al Fondo di Solidarietà Comunale che per il 2016 sarà pari a € 220.628,00, mentre nel 2015 era stato pari a € 529.721,39

➤ TASI

La previsione Tasi per il 2016 è pari a € 1.500.000,00. Tale entrata risente delle novità introdotte dalla Legge di Stabilità 2016 in particolare dell'esonero per gli immobili di residenza. Tale gettito è stato quantificato tenendo conto delle aliquote approvate per il 2016. Il mancato gettito per l'abolizione della Tasi sull'abitazione principale è pari a € 1.215.562,00.

➤ TARI

La previsione Tasi per il 2016 è pari a € 5.743.416,00. Le previsioni inerenti la TARI, imposta che deve assicurare la copertura dei costi relativi al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti sono state effettuate sulla base del Piano Economico Finanziario predisposto dal Servizio Ambiente ed approvato con Deliberazione C.C. n. 41 del 27.04.2016

➤ Ici e Tarsu anni pregressi - Lotta all'evasione

La previsione Ici è pari a 600.000,00 mentre quella per la Tarsu è pari a € 150.000,00 Tali entrate derivano dall'attività di lotta all'evasione svolta dal Servizio Entrate sull'evasione/ irregolarità di versamento dell'ICI/IMU di anni precedenti. Per tali entrate il principio della competenza finanziaria potenziata prevede l'accertamento nel corso dell'esercizio nel quale il diritto alla riscossione si concretizza, indipendentemente dall'avvenuta riscossione. In questi casi deve essere iscritto in parte spesa l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità in misura pari al 55% della quota di accantonamento al Fondo calcolata sulla differenza percentuale delle riscossioni sugli accertamenti del quinquennio 2010-2015.

➤ Addizionale comunale all'IRPEF

L'importo previsto per il 2016 è pari a € 1.700.000,00. Già da anni non si verificano aumenti nelle aliquote per Addizionale comunale all'IRPEF. Per il 2016 comunque, considerato il blocco disposto dalla Legge di Stabilità, non si sarebbe potuta operare scelta differente. Il gettito previsto per tale imposta è stato quantificato sulla base dell'andamento delle riscossioni registrate negli ultimi esercizi, dato in linea con la quantificazione del Ministero.

➤ Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

L'importo previsto per il 2016 è pari a € 165.000,00. La stima di gettito di tale tributo, in considerazione dell'invarianza delle aliquote, si è basata sull'andamento degli accertamenti e riscossioni relativi agli anni pregressi.

➤ Entrate da trasferimenti correnti:

L'importo previsto per il 2016 è pari a € 16.056.609,57. Gli stanziamenti previsti derivano per la maggior parte da trasferimenti regionali e solo in minima parte da trasferimenti erariali. Nel Bilancio 2016-2017-2018 prosegue la riduzione dei trasferimenti correnti dallo Stato conseguente all'attuazione del federalismo e la diversa attribuzione delle entrate che da trasferimenti vengono di fatto classificate in entrate fiscalizzate da iscriverne tra le entrate tributarie – perequative.

L'importo dei trasferimenti da Amministrazioni Centrali iscritto in entrata si riferisce ad erogazioni differenti dai contributi erariali ordinari e, in particolare, tra gli importi più rilevanti si ricorda il Contributo finalizzato alla copertura delle rate di ammortamento dei mutui per € 549.086,00.

Si evidenzia che dal 2016 non è più previsto il rimborso da parte dello Stato delle spese per il funzionamento degli Uffici Giudiziari essendo state trasferite al Ministero di Giustizia le competenze al sostenimento di tali spese. I trasferimenti da altre amministrazioni locali principalmente riguardano trasferimenti regionali attinenti ad entrate aventi specifica destinazione in particolare Politiche Sociali, Istruzione e Cultura. Tra i trasferimenti regionali rientra lo stanziamento del Fondo Unico di

cui alla L.R. n. 2/2007: la quantificazione della relativa entrata è stata effettuata sulla base del finanziamento concesso per il decorso esercizio in considerazione del fatto che la finanziaria regionale ha previsto la stessa misura per il 2016. Tale voce è iscritta in bilancio per un importo complessivo di € 6.052.952,11.

➤ Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono iscritte per un importo complessivo pari a € 6.557.979,92 nell'annualità 2016.

Tra le entrate extratributarie rientrano i proventi da servizi pubblici a domanda individuale. Sugli stanziamenti di tale tipologia di entrata incidono le tariffe definite dal Comune per i servizi a domanda individuale con apposita delibera adottata propedeuticamente al bilancio. Nel titolo 3 sono iscritti inoltre i seguenti altri introiti:

- COSAP per € 400.000,00;
- proventi da servizi e canoni cimiteriali per € 300.000,00;
- proventi asili nido per € 170.000,00;
- proventi impianti sportivi per € 25.000,00;
- proventi servizio mensa scolastica per € 180.000,00;
- proventi da parcheggi per € 70.000,00;
- concessioni beni patrimoniali e demaniali per € 250.000,00;
- concorso servizio assistenza domiciliare per € 10000,00;
- sanzioni per violazione al Codice della Strada per € 1.514.000,00, in riferimento alle quali sono rispettati i vincoli di destinazione stabiliti dal CDS nonché l'accantonamento di una quota a Fondo Crediti a copertura della possibile mancata riscossione;
- proventi dai mercati per € 86.135,00. Con riferimento a tale entrata è previsto l'accantonamento a Fondo crediti a copertura della possibile mancata riscossione;
- canoni di locazione per € 100.000,00. Con riferimento a detta entrata, è previsto l'accantonamento a Fondo crediti a copertura della possibile mancata riscossione.

## SPESE CORRENTI

L'importo previsto per il 2016 è complessivamente pari a € 39.745.208,50

Tali spese sono coperte da entrate correnti, da entrate in conto capitale destinabili alla copertura di spese correnti quali i proventi da concessioni edilizie e dal Fondo pluriennale vincolato – quota corrente rispettando così i principi e le norme di contabilità pubblica. Il fondo pluriennale vincolato copre le spese per una quota pari a € 825.802,57.

Di seguito si riporta la suddivisione delle spese correnti per macroaggregati:

### SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA Esercizio finanziario 2016

MISSIONI PROGRAMMI MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (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
<b>1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
1.01 Organi istituzionali	390.855,00	60.075,00	825.333,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.276.263,00
1.02 Segreteria generale	2.582.049,52	180.024,20	231.053,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192.427,38	3.185.555,07
1.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	865.208,00	111.791,00	71.480,00	0,00	0,00	0,00	67.000,00	0,00	264.482,20	0,00	1.379.961,20
1.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	33.000,00	0,00	346.970,00	5.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	500.000,00	1.074.970,00
1.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	103.492,00	336.484,70	3.615,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168.011,13	611.602,83
1.06 Ufficio tecnico	1.915.077,00	132.120,00	153.528,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.200.725,07
1.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	173.435,00	15.700,00	92.273,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281.408,42
1.08 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
1.09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.11 Altri servizi generali	1.323.951,27	46.919,81	411.224,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296.603,81	2.078.699,27
1.12 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
<b>Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>7.283.575,79</b>	<b>650.122,01</b>	<b>2.468.347,54</b>	<b>8.615,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>304.482,20</b>	<b>1.157.042,32</b>	<b>12.089.184,86</b>
<b>2 Missione 2 Giustizia</b>											
2.01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03 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
<b>Totale Missione 2 Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>											
3.01 Polizia locale e amministrativa	1.306.340,00	88.720,00	588.463,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.985.023,41
3.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
3.03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI PROGRAMMI MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (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
sicurezza (solo per le Regioni)											
<b>Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>	1.306.340,00	88.720,00	589.463,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.986.023,41
<b>4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>											
4.01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
4.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	92.200,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.200,00
4.03 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
4.04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05 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
4.06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	921.151,34	174.777,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.095.928,74
4.07 Diritto allo studio	0,00	0,00	38.831,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.831,00
4.08 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
<b>Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>	0,00	0,00	1.077.182,34	179.777,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.256.959,74
<b>5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>											
5.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00
5.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	794.017,32	239.047,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.033.064,82
5.03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (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
<b>Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	0,00	0,00	795.417,32	239.047,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.034.464,82
<b>6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>											
6.01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	62.500,00	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.500,00
6.02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (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
<b>Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	0,00	0,00	62.500,00	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.500,00
<b>7 Missione 7 Turismo</b>											
7.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	8.500,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.500,00
7.02 Politica regionale unitaria per il turismo (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
<b>Totale Missione 7 Turismo</b>	0,00	0,00	8.500,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.500,00
<b>8 Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>											
8.01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	141.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.000,00
8.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
8.03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (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
<b>Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	0,00	0,00	0,00	141.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	151.000,00
<b>9 Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
9.01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	1.342.480,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.228,90	1.456.708,94
9.03 Rifiuti	0,00	0,00	5.454.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.454.000,00
9.04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00
9.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00
9.06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
9.07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (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



MISSIONI PROGRAMMI MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (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
<b>Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	0,00	0,00	6.850.480,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.228,90	6.964.708,94
<b>10 Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>											
10.01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	919.365,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	919.365,06
10.06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (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
<b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	0,00	0,00	919.365,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	919.365,06
<b>11 Missione 11 Soccorso civile</b>											
11.01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
11.02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.03 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
<b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
<b>12 Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>											
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	501.199,00	0,00	1.236.103,81	10.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.680,62	1.824.263,43
12.02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	35.000,00	146.967,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181.967,78
12.03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	174.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174.750,00
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	399.250,00	2.318.974,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.718.224,12
12.05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	3.738.849,68	2.242.025,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.980.874,80
12.06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	6.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.400,00
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	221.572,00	13.929,00	144.000,00	161.752,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541.253,88
12.08 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
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	219.269,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219.269,54
12.10 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
<b>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	722.771,00	13.929,00	5.947.223,03	4.886.399,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.680,62	11.647.003,55
<b>13 Missione 13 Tutela della salute</b>											
13.01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.08 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
<b>Totale Missione 13 Tutela della salute</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14 Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>											
14.01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	68.000,00	8.000,00	0,00	0,00	1.438,63	0,00	0,00	0,00	77.438,63
14.03 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
14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.05 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
<b>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>	0,00	0,00	68.000,00	8.000,00	0,00	0,00	1.438,63	0,00	0,00	0,00	77.438,63

MISSIONI PROGRAMMI MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (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
<b>15 Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>											
15.01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.03 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
15.04 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
<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>16 Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>											
16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.02 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
16.03 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
<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17 Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>											
17.01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.02 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
<b>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18 Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>											
18.01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (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
<b>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>19 Missione 19 Relazioni internazionali</b>											
19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.02 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
<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20 Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>											
20.01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201.022,35	201.022,35
20.02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03 Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.078.875,00	2.078.875,00
<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.279.897,35</b>	<b>2.279.897,35</b>
<b>50 Missione 50 Debito pubblico</b>											
50.01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.199.662,14	0,00	0,00	0,00	1.199.662,14
<b>Totale Missione 50 Debito pubblico</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.199.662,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.199.662,14</b>
<b>60 Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>											
60.01 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
<b>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Macroaggregati</b>	<b>9.312.686,79</b>	<b>752.771,01</b>	<b>18.786.978,74</b>	<b>5.530.839,80</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.268.100,77</b>	<b>0,00</b>	<b>305.982,20</b>	<b>3.637.849,19</b>	<b>39.745.208,50</b>

## ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

L'importo previsto, nell'esercizio 2016, per spese in conto capitale è pari a € 44.663.908,05.

Nella parte delle spese in conto capitale è molto più evidente – rispetto alla parte corrente - l'effetto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata: infatti, proprio tra le spese in conto capitale si rinvencono gli importi più consistenti degli “impegni reimputati”. Il fondo pluriennale vincolato infatti copre le spese in conto capitale per un importo di € 10.242.015,92

Le entrate finanziano:

- spese rappresentative di obbligazioni giuridicamente perfezionate, risalenti agli anni precedenti e che si trovano imputate alle annualità 2016 – 2017 – 2018 in conseguenza del principio della competenza finanziaria potenziata (si tratta delle spese finanziate con il Fondo pluriennale vincolato);
- spese che si prevede di attivare nel corso dell'annualità 2016, benché il cronoprogramma dell'intervento si estenda alle annualità successive. In questo caso la spesa è comunque prevista nella prima annualità 2016 all'interno degli stanziamenti “Fondo pluriennale vincolato”.

Tra le entrate in conto capitale il cui stanziamento complessivo ammonta a € 30.299.279,52 rientrano in particolare:

- proventi derivanti dai permessi per costruire per € 1.600.000,00
- entrate provenienti dalle alienazioni immobiliari per € 1.480.000,00

La maggior parte delle spese stanziate nel 2016 provengono dall'attuazione del Piano Triennale delle Opere Pubbliche. In merito alle entrate in conto capitale previste, va rilevato che esse comprendono anche gli “accertamenti reimputati” in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

Segue quadro macroaggregato spese in conto capitale:

MISSIONI PROGRAMMIMACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
	201	202	203	204	205	200
<b>1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>						
1.01 Organi istituzionali	0,00	24.239,95	0,00	0,00	0,00	24.239,95
1.02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	17.325,59	0,00	0,00	0,00	17.325,59
1.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	51.303,63	0,00	0,00	0,00	51.303,63
1.06 Ufficio tecnico	0,00	66.557,66	0,00	0,00	0,00	66.557,66
1.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.11 Altri servizi generali	0,00	4.969.635,37	100.000,00	0,00	550.000,00	5.619.635,37
1.12 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
<b>Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>5.129.062,20</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>550.000,00</b>	<b>5.779.062,20</b>
<b>2 Missione 2 Giustizia</b>						
2.01 Uffici giudiziari	0,00	184.377,90	0,00	0,00	0,00	184.377,90
2.02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 2 Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>184.377,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>184.377,90</b>
<b>3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>						
3.01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	89.825,00	89.825,00
3.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI PROGRAMMI/MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
	201	202	203	204	205	200
3.03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	89.825,00	89.825,00
<b>4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>						
4.01 Istruzione prescolastica	0,00	605.737,39	0,00	0,00	0,00	605.737,39
4.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	2.577.094,11	0,00	0,00	23.600,00	2.600.694,11
4.03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	845.214,87	0,00	0,00	0,00	845.214,87
4.07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.08 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
<b>Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>	0,00	4.028.046,37	0,00	0,00	23.600,00	4.051.646,37
<b>5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>						
5.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00	125.000,00
5.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	1.003.484,70	0,00	0,00	28.600,00	1.032.084,70
5.03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	0,00	1.128.484,70	0,00	0,00	28.600,00	1.157.084,70
<b>6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>						
6.01 Sport e tempo libero	0,00	7.701.091,80	0,00	0,00	0,00	7.701.091,80
6.02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	0,00	7.701.091,80	0,00	0,00	0,00	7.701.091,80
<b>7 Missione 7 Turismo</b>						
7.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	1.749.683,84	0,00	0,00	0,00	1.749.683,84
7.02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 7 Turismo</b>	0,00	1.749.683,84	0,00	0,00	0,00	1.749.683,84
<b>8 Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>						
8.01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	1.634.786,42	110.000,00	0,00	0,00	1.744.786,42
8.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	2.331.533,89	45.750,04	0,00	0,00	2.377.283,93
8.03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	0,00	3.966.320,31	155.750,04	0,00	0,00	4.122.070,35
<b>9 Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>						
9.01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00
9.03 Rifiuti	0,00	134.700,00	0,00	0,00	0,00	134.700,00
9.04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	618.823,51	0,00	0,00	0,00	618.823,51
9.06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI PROGRAMMI/MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
	201	202	203	204	205	200
e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)						
<b>Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	0,00	1.153.523,51	0,00	0,00	0,00	1.153.523,51
<b>10 Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>						
10.01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	10.329.114,27	0,00	0,00	235.433,63	10.564.547,90
10.06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	0,00	10.329.114,27	0,00	0,00	235.433,63	10.564.547,90
<b>11 Missione 11 Soccorso civile</b>						
11.01 Sistema di protezione civile	0,00	349.999,10	0,00	0,00	0,00	349.999,10
11.02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.03 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
<b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>	0,00	349.999,10	0,00	0,00	0,00	349.999,10
<b>12 Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>						
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	69.694,89	0,00	0,00	0,00	69.694,89
12.02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.05 Interventi per le famiglie	0,00	516.877,84	0,00	0,00	0,00	516.877,84
12.06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	4.880,00	4.880,00
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	212.898,59	0,00	0,00	0,00	212.898,59
12.10 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
<b>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	0,00	799.471,32	0,00	0,00	4.880,00	804.351,32
<b>13 Missione 13 Tutela della salute</b>						
13.04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 13 Tutela della salute</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14 Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>						
14.01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	1.762.365,23	0,00	0,00	0,00	1.762.365,23
14.03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	5.034.278,83	0,00	0,00	5.034.278,83
14.05 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
<b>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>	0,00	1.762.365,23	5.034.278,83	0,00	0,00	6.796.644,06
<b>15 Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>						

MISSIONI PROGRAMMI/MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
	201	202	203	204	205	200
15.01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.04 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
<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>16 Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>						
16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.03 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
<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17 Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>						
17.01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.02 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
<b>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18 Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>						
18.01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>19 Missione 19 Relazioni internazionali</b>						
19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20 Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>						
20.01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	160.000,00
20.03 Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>160.000,00</b>
<b>Totale Macroaggregati</b>	<b>0,00</b>	<b>38.281.540,55</b>	<b>5.290.028,87</b>	<b>0,00</b>	<b>1.092.338,63</b>	<b>44.663.908,05</b>

## FONDO PLURENNALE VINCOLATO

	Parte corrente	Parte capitale
2016	€ 825.802,57	€ 10.242.015,92
2017	€ 4.440,80	€ 2.525.128,10
2018	€ 0	€ 2.311.072,56

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto FPV il quale ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo il principio della competenza potenziata con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile.

Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali.

Di seguito viene riportato il quadro dell'ammontare del Fondo Pluriennale Vincolato ripartito per missioni di parte corrente e di parte in conto capitale che come detto garantisce l'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2016	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2016 e rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2016, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
				2017	2018	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
<b>1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>								
1.01 Organi istituzionali	24.239,95	24.239,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.02 Segreteria generale	231.530,44	227.089,64	4.440,80	0,00	0,00	0,00	0,00	4.440,80
1.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	18.465,59	18.465,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	43.369,46	43.369,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.06 Ufficio tecnico	35.987,73	35.987,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	6.113,42	6.113,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.11 Altri servizi generali	2.705.221,86	394.149,30	2.311.072,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2.311.072,56
1.12 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
<b>Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>3.064.928,45</b>	<b>749.415,09</b>	<b>2.315.513,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.315.513,36</b>
<b>2 Missione 2 Giustizia</b>								
2.01 Uffici giudiziari	79.377,90	79.377,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03 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
<b>Totale Missione 2 Giustizia</b>	<b>79.377,90</b>	<b>79.377,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>								
3.01 Polizia locale e amministrativa	2.398,41	2.398,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2016	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2016 e rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2016, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
				2017	2018	Anni successivi	imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>2.398,41</b>	<b>2.398,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>								
4.01 Istruzione prescolastica	60.583,17	60.583,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	298.512,73	298.512,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.06 Servizi ausiliari all'istruzione	65.850,40	65.850,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.08 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
<b>Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>424.946,30</b>	<b>424.946,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>								
5.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	41.347,20	41.347,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>41.347,20</b>	<b>41.347,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>								

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2016	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2016 e rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2016, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
				2017	2018	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
	1.327.773,32	1.113.717,78	214.055,54	0,00	0,00	0,00	0,00	214.055,54
6.01 Sport e tempo libero				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>1.327.773,32</b>	<b>1.113.717,78</b>	<b>214.055,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>214.055,54</b>
<b>7 Missione 7 Turismo</b>								
7.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	135.306,22	135.306,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 7 Turismo</b>	<b>135.306,22</b>	<b>135.306,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>8 Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>								
8.01 Urbanistica e assetto del territorio	529.767,98	529.767,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	45.094,59	45.094,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>574.862,57</b>	<b>574.862,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>9 Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>								
9.01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2.480,04	2.480,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.04 Servizio idrico integrato	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2016	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2016 e rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2016, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
				2017	2018	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
9.06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>57.480,04</b>	<b>57.480,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>10 Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>								
10.01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	3.783.030,41	3.783.030,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>3.783.030,41</b>	<b>3.783.030,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>11 Missione 11 Soccorso civile</b>								
11.01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.03 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
<b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12 Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>								

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2016	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2016 e rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2016, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	
				2017	2018	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
				(d)	(e)	(f)	(g)		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)					(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
	18.198,08	18.198,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.03 Interventi per gli anziani	56.315,00	56.315,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	212.459,46	212.459,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.05 Interventi per le famiglie	4.880,00	4.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.07 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	
12.08 Cooperazione e associazionismo	68.086,13	68.086,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.10 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	
<b>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>359.938,67</b>	<b>359.938,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>13 Missione 13 Tutela della salute</b>									
13.01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13.02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori al LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13.03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13.04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13.05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13.06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13.08 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	
<b>Totale Missione 13 Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2016	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2016 e rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2016, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
				2017	2018	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
<b>14 Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>								
14.01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1.216.429,00	1.216.429,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	5.034.278,83	5.034.278,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.05 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
<b>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>	<b>6.250.707,83</b>	<b>6.250.707,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15 Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>								
15.01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.03 Sostegno all'occupazione	-5.034.278,83	-5.034.278,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.04 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
<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>-5.034.278,83</b>	<b>-5.034.278,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>16 Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>								
16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.03 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
<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2016	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2016 e rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2016, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
				2017	2018	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
<b>17 Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>								
17.01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.02 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
<b>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18 Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>								
18.01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>19 Missione 19 Relazioni internazionali</b>								
19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>11.067.818,49</b>	<b>8.538.249,59</b>	<b>2.529.568,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.529.568,90</b>

## FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), da intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare le spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Sulla base di quanto stabilito dal principio contabile 3.3 e seguenti della nuova contabilità, risulta obbligatorio accertare per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, i proventi del patrimonio ecc.

Per tali crediti accertati nell'esercizio deve essere costituito un fondo crediti di dubbia esigibilità, attraverso un accantonamento annuale da stanziare tra le spese, il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e del grado di riscossione dei crediti, rilevato negli ultimi cinque esercizi precedenti a quello di riferimento.

Quest'ultimo parametro (grado di riscossione rilevato negli ultimi cinque esercizi precedenti a quello di riferimento) è determinato dalla media tra incassi in c/competenza ed in c/residui ed accertamenti degli ultimi cinque esercizi.

Il periodo storico preso in considerazione è il quinquennio 2011/2015. I dati del 2015 sono stati tratti dalla bozza di rendiconto approvata dalla Giunta.

Per quanto riguarda infine la tipologia del credito oggetto di accantonamento, la norma (allegato A/2 del D.lgs. 126/14, punto 3.3) lascia libera scelta all'ente di individuare le poste di entrata oggetto di difficile esazione, prevedendo che non siano soggette a svalutazione le poste relative a:

- trasferimenti da altre P.A.
- entrate assistite da fideiussione
- entrate tributarie che possono essere ancora accertate per cassa.

Si è pertanto provveduto a individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.

Considerata le suddette esclusioni, sono state individuate, per la loro natura, le seguenti risorse di possibile incerta o lunga riscossione:

- I.C.I./IMU - Accertamenti anni pregressi (entrata tributaria non accertata per cassa)
- TARSU/TARES/TARI – Accertamenti anni pregressi (entrata tributaria non accertata per cassa)
- TARI (entrata tributaria non accertata per cassa)
- Fitti attivi di fabbricati comunali disponibili (entrate extra-tributarie)
- Concessioni mercatali
- Sanzioni per violazioni al codice della strada (entrate extra-tributarie)
- Proventi oneri concessori.
- 

Successivamente si è proceduto, per ciascun capitolo, a calcolare la media semplice tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi. Si è quindi proceduto a determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio. Le disposizioni introdotte dal D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, hanno previsto un inserimento graduale di tali fondi nel bilancio degli Enti. Inoltre l'art. 1, comma 509, della Legge 190/2014 – Legge di Stabilità 2015 – ha ulteriormente differito il termine di applicazione a regime del FCDE, prevedendo il seguente scaglionamento calcolato sull'ammontare di Fondo determinato attraverso il sistema di calcolo della media aritmetica:

- 1° anno (2015) quota minima pari al 36%

- 2° anno (2016) quota minima pari al 55%
- 3° anno (2017) quota minima pari al 70%
- 4° anno (2018) quota minima pari al 85%
- dal 5° anno (2019) 100%

Continuando, come già negli anni precedenti, ad applicare alle poste di bilancio criteri di massima prudenza e tenuto conto che, in aderenza al principio della prudenza, l'Ente ha accantonato nel 2015 una quota pari € 8.267.819,00 dell'avanzo di amministrazione quale Fondo crediti di difficile esigibilità fino a tutto l'esercizio 2015, si è ritenuto di utilizzare tale facoltà di graduazione del Fondo, inserendo a bilancio, per l'esercizio 2016, le poste calcolate con la percentuale del 55%. Uniche eccezioni sono state fatte per le entrate da sanzioni del codice della strada per le quali il fondo è stato calcolato con percentuali superiori a quelle stabilite dalla legge e per le entrate da concessioni edilizie dove si è iscritta una percentuale di fondo pari al 10% delle entrate previste così come indicato dagli uffici competenti.

La dimensione iniziale del fondo è pertanto determinata in sede di bilancio di previsione attraverso l'iscrizione di apposita posta in spesa, sia corrente che di investimento, mentre per quanto riguarda le somme iscritte nel conto dei residui il fondo è determinato dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i nuovi crediti in corso di formazione (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La dimensione definitiva del fondo, ogni anno, sarà pertanto determinata, dalla quota calcolata a rendiconto, che comporta il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Il bilancio di previsione 2016 oltre alla iscrizione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per € 1.624.495,00, per € 1.949.855,00 nel 2017 e per € 2.219.811,00 prevede anche un Fondo Rischi Contenzioso di € 898.451,00 già accantonato nel Rendiconto 2015 con apposita quota di Avanzo, sulla base delle valutazioni sul contenzioso fatte dal Servizio Legale.



BILANCIO PREVISIONE ANNO 2016

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	912.387,00	912.387,00	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	6.493.416,00	912.387,00	912.387,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	
	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	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>0,00</b>	<b>912.387,00</b>	<b>912.387,00</b>	
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>0,00</b>			
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	92.925,00	51.108,00	51.108,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.514.000,00	501.000,00	501.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.606.925,00</b>	<b>552.108,00</b>	<b>552.108,00</b>	
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.600.000,00	160.000,00	160.000,00	0,00
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.206.925,00</b>	<b>1.624.495,00</b>	<b>1.624.495,00</b>	<b>50,66</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.464.495,00</b>	<b>1.464.495,00</b>	
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>160.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	1.248.808,00	1.248.808,00	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	6.822.000,00	1.248.808,00	1.248.808,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	
	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	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>0,00</b>	<b>1.248.808,00</b>	<b>1.248.808,00</b>	
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>0,00</b>			
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	191.135,00	65.047,00	65.047,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.514.000,00	501.000,00	501.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.705.135,00</b>	<b>566.047,00</b>	<b>566.047,00</b>	
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.350.000,00	135.000,00	135.000,00	0,00
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.350.000,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>135.000,00</b>	
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.055.135,00</b>	<b>1.949.855,00</b>	<b>1.949.855,00</b>	<b>63,82</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.814.855,00</b>	<b>1.814.855,00</b>	
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>135.000,00</b>	<b>135.000,00</b>	

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	1.492.994,00	1.492.994,00	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	6.750.000,00	1.492.994,00	1.492.994,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	
	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	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>0,00</b>	<b>1.492.994,00</b>	<b>1.492.994,00</b>	
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>0,00</b>			
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	92.925,00	83.632,00	83.632,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.514.000,00	501.000,00	501.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.606.925,00</b>	<b>584.632,00</b>	<b>584.632,00</b>	
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.421.850,00	142.185,00	142.185,00	0,00
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.421.850,00</b>	<b>142.185,00</b>	<b>142.185,00</b>	
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.028.775,00</b>	<b>2.219.811,00</b>	<b>2.219.811,00</b>	<b>73,29</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.077.626,00</b>	<b>2.077.626,00</b>	
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CCAPITALE</b>		<b>142.185,00</b>	<b>142.185,00</b>	

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

Il prospetto sotto riportato evidenzia il rispetto del limite previsto dalla normativa vigente. In materia di indebitamento l'articolo 204 del TUEL, oggetto di modifica da parte della Legge di stabilità 2015, stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore al 10%.

L'ammontare degli interessi per mutui previsti nel progetto di Bilancio 2016 è pari a € 1.199.662,14 relativo ai mutui accessi a tutto il 31.12.2015, principalmente con la Cassa Depositi e Prestiti oltre che con altri istituti di credito privati.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	17.827.185,42
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	14.236.265,64
3) Entrate extratributarie (titolo III)	3.531.814,01
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>35.595.265,07</b>
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale	3.559.526,51
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2015	1.199.662,14
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	2.359.864,37
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2015	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>0,00</b>
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

Il quadro successivo evidenzia l'indebitamento dell'Ente e gli importi dovuti nel 2016 quali quota capitale e quota interessi.



## RIEPILOGO PIANO DI AMMORTAMENTO ESERCIZIO 2016

Comune di Oristano

Esercizio: 2016

Partitario Sub	Istituto Mutuante	Finalità	Importo Iniziale	Importo Capitale	Importo Interessi	Residuo
80 0	CASSA DD.PP. - (mef)	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	413.165,52	16.266,62	10.923,38	192.303,98
85 0	CASSA DD.PP.	MANUT.STROARD. EDIFICI SCOL/ADEG.A NORMA-cdp	516.456,90	15.865,61	15.297,30	318.450,57
92 0	CASSA DD.PP. - (mef)	COSTRUZIONE PARCHEGGIO ALBERATO VIA PETRI	126.531,94	5.624,74	3.173,32	64.126,44
94 0	CASSA DD.PP. - (mef)	RIQUALIFICAZIONE URBANA CENTRO STORICO	553.478,10	24.608,03	14.440,63	282.756,86
95 0	CASSA DD.PP. - (mef)	ACQUISTO IMMOBILE COMUNALE - EX CARCERE MILITARE	90.251,49	4.012,65	2.354,73	46.107,02
96 0	CASSA DD.PP. - (mef)	COMPLETAMENTO OPERE FASE 2ª MESSA A NORMA TEATRO	53.200,00	2.364,79	1.318,33	26.897,61
97 0	CASSA DD.PP. - (mef)	AMPLIAMENTO CIMITERO SILI	206.582,75	9.179,26	4.866,02	103.405,95
98 0	CASSA DD.PP. - (mef)	RESTAURO COMPLESSO S.ANTONIO	272.339,72	12.105,74	6.748,72	137.693,27
99 0	CASSA DD.PP.	ADEG.TO NORMATIVO COMPL. SPORTIVI S.NICOLA E SA ROADIA-cdp	400.000,00	13.181,01	10.788,50	253.471,88
101 0	CASSA DD.PP.	CONSOLID. E PROTEZIONE TRIBUNA CAMPO THAROS-cdp	150.000,00	4.567,28	4.801,14	93.927,16
104 0	ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	ADEGUAMENTO PISTA ATLETICA "SACRO CUORE" A NORME FEDERALI	410.306,93	22.191,70	9.137,20	186.343,23
110 0	CASSA DD.PP.	REALIZZ.PAVIMENTAZ. E SOTTOSERVIZI CENTRO STORICO-cdp	147.241,86	4.853,26	3.962,14	93.269,00
114 0	CASSA DD.PP.	MANUT.STRAORDINARIA IMPIANTI POLISPORTIVI SILI-cdp	154.937,07	5.086,68	4.314,28	98.697,41



## RIEPILOGO PIANO DI AMMORTAMENTO ESERCIZIO 2016

Comune di Oristano

Esercizio: 2016

Partitario Sub	Istituto Mutuante	Finalità	Importo Iniziale	Importo Capitale	Importo Interessi	Residuo
5 0	CASSA DD.PP.	RISTR.EDIF./ ADEG. NORME SICUR.EDIFICI SC.OBBLIGO-cdp	774.685,35	8.072,65	15.827,45	336.285,30
8 0	CASSA DD.PP. - (mef)	AMPLIAMENTO CIMITERO CITTA' S.PIETRO	1.291.142,25	57.370,44	30.412,59	646.287,22
11 0	CASSA DD.PP.	MANUTENZIONE TEATRO GARAU-cdp	284.051,29	2.959,98	5.803,38	123.304,55
56 0	CASSA DD.PP.	MAGGIORI ONERI ESPROPRIO PARCHEGGI _ L.539/95 --cdp	122.930,53	10.742,19	526,55	-0,04
57 0	CASSA DD.PP.	ACQUISTO PALAZZO CAMPUS/COLONNA-cdp	1.451.243,89	117.883,84	13.946,08	125.670,79
59 0	CASSA DD.PP.	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI-cdp	516.456,90	36.955,73	5.942,75	80.207,79
60 0	CASSA DD.PP.	RISTRUTTURAZIONE RETE IDRICA FRAZIONI-cdp	723.039,66	51.738,03	8.319,83	112.290,96
61 0	CASSA DD.PP.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CANALE SILI'-cdp	413.165,52	29.564,58	4.754,20	64.166,26
62 0	CASSA DD.PP. - (mef)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMP. SPORTIVI CITTA' E FRAZIONI	258.228,45	2.319,83	3.892,39	91.128,97
71 0	CASSA DD.PP. - (mef)	INFORMATIZZAZIONE UFFICI	154.937,07	6.114,67	4.295,03	73.018,85
72 0	CASSA DD.PP. - (mef)	INDENNITA' ESPROPRIO	3.098.741,39	121.999,65	81.925,30	1.442.280,04
73 0	CASSA DD.PP. - (mef)	RINNOVO PARCO MEZZI TRASPORTO PUBBLICO URBANO	158.345,69	6.234,19	4.186,39	73.700,50
75 0	CASSA DD.PP. - (mef)	SOTTOSCRIZIONE AUMENTO DI CAPITALE SO.GE.A.OR.	114.612,12	4.512,36	3.030,14	53.345,15

Partitario Sub	Istituto Mutuante	Finalità	Importo Iniziale	Importo Capitale	Importo Interessi	Residuo
115 0	CASSA DD.PP.	MESSA A NORMA TEATRO GARAU-cdp	50.287,20	1.538,13	1.549,04	31.248,48
117 0	CASSA DD.PP.	RISTRUTT.E.MESSSA A NORMA STABILI COMUNALI-cdp	750.000,00	24.720,88	20.181,79	475.080,61
124 0	CASSA DD.PP.	MANUT.STR. SC.MEDIA V.MARCONI E SC.ELEM. VIA SOLFERINO-cdp	61.144,01	1.991,76	1.814,14	39.368,73
125 0	CASSA DD.PP.	MANUT.STR. SC. ELEM. VIA BELLINI E MEDIA P.ZZA MANNU-cdp	27.000,00	879,52	801,09	17.384,46
127 0	CASSA DD.PP.	MANUT.STRAORDINARIA EDIF.SCOL. VIA LANUSEI E ALAGON-cdp	32.287,30	1.051,75	957,96	20.788,80
128 0	CASSA DD.PP.	MANUT.STR. SC. ELEM. VI AMSICORA-cdp	40.627,90	1.323,45	1.205,42	26.159,03
129 0	CASSA DD.PP.	MANUT.STRAORDINARIA SC.MEDIA ALAGON-cdp	28.595,70	931,50	848,43	18.411,87
130 0	CASSA DD.PP.	MANUT.STR. SC. MEDIA V. MARCONI E SC. ELEM. V.SOLFERINO-cdp	33.710,50	1.098,11	1.000,19	21.705,16
131 0	CASSA DD.PP.	MANUT.STR. SC. ELEM. V. BELLINI E SC. MEDIA P.ZZA MANNU-cdp	42.000,00	1.368,14	1.246,13	27.042,51
132 0	CASSA DD.PP.	INDENNITA' ESPROPRIO-cdp	2.050.000,00	66.796,91	60.692,66	1.319.447,66
134 0	CASSA DD.PP.	DEBITI F.B.TRANSAZIONE BALDINO/CONTINI (C.A. CA.351/02)-cdp	2.000.000,00	66.039,14	52.963,65	1.263.562,81
135 0	CASSA DD.PP.	RESTAURO, ECC. IMMOBILE VIA V.EMANUELE E VIA ELEONORA	790.000,00	27.073,52	24.146,56	532.174,61
136 0	BANCA NAZIONALE DEL LAVORO -	FINANZ.TO PER CONVERSIONE MUTUI CASSA DD.PP SUCCESSIVI AL 31.12.96	7.929.394,41	391.255,74	239.454,63	5.036.162,58



## RIEPILOGO PIANO DI AMMORTAMENTO ESERCIZIO 2016

Comune di Oristano

Esercizio: 2016

Partitario Sub	Istituto Mutuante	Finalità	Importo Iniziale	Importo Capitale	Importo Interessi	Residuo
137 0	CASSA DD.PP.	COMPL. IMPIANTI FOGNARI CITTA E FRAZIONI	700.000,00	23.671,82	23.268,23	477.667,86
138 0	CASSA DD.PP.	COSTRUZIONE IMPIANTI SPORTIVI (già part. 26)-cdp-	33.079,42	2.398,22	929,98	14.274,07
139 0	CASSA DD.PP.	LOCALI DA DESTINARE A LUDOTECA E CENTRO SOC. NEL CENTRO CIRC. SILI'	150.000,00	5.077,79	4.955,00	102.257,10
140 0	CASSA DD.PP.	ADEGUAMENTO A NORMATIVA IMPIANTI TERMICI COMUNALI	500.000,00	16.925,94	16.516,67	340.857,05
141 0	CASSA DD.PP.	CENTRO SOCIALE POLIFUNZIONALE	400.000,00	13.488,45	13.521,78	273.676,61
142 0	CASSA DD.PP.	SISTEMAZIONE STRADE BIANCHE CITTA E FRAZIONI	500.000,00	17.029,34	15.907,30	338.878,45
143 0	CASSA DD.PP.	MANUT. STRAORD.STRADE COMUNALI (gia part. 21)-cdp-	116.700,19	8.450,32	3.191,34	50.096,65
144 0	CASSA DD.PP.	RETE IDRICA (già partitario 14) - cdp -	10.419,15	752,39	267,93	4.422,60
145 0	CASSA DD.PP.	MANUT.STRAORD. STRADE COMUNALI (gia part. 22) - cdp -	124.632,81	9.024,72	3.408,26	53.501,96
146 0	CASSA DD.PP.	ILLUMI.PUBBLICA GRANDI ARTERIE CITTADINE (gia part. 55)-cdp	506.826,54	36.744,45	14.248,71	218.700,23
147 0	CASSA DD.PP.	COSTRUZIONE SCUOLA ELEMENTARE - già part. 34-cdp	135.561,61	9.839,29	3.911,09	58.784,70
148 0	CASSA DD.PP.	COSTRUZIONE OPERE MISTE SCUOLA (ex.part.30)-cdp	74.069,19	5.369,95	2.082,35	31.961,51
149 0	CASSA DD.PP.	COSTRUZIONE IMPIANTI SPORTIVI (ex part.31)-cdp	318.266,09	23.074,00	8.947,60	137.334,70

**RIEPILOGO PIANO DI AMMORTAMENTO ESERCIZIO 2016**

Comune di Oristano

Esercizio: 2016

Partitario Sub	Istituto Mutuante	Finalità	Importo Iniziale	Importo Capitale	Importo Interessi	Residuo
150 0	CASSA DD.PP.	COSTRUZIONE SCUOLA MEDIA (ex.part 25)-cdp-	28.933,26	2.097,63	813,43	12.484,95
151 0	CASSA DD.PP.	RIPR./ RIFAC. CARREGGIATE CITTA' /FRAZIONI (ex.part. 1)-cdp	901.643,07	65.442,76	26.013,36	390.986,90
152 0	CASSA DD.PP.	MANUT. STRAORDI. STRADE COMUNALI (gia part.23)-cdp-	62.379,46	4.516,93	1.705,85	26.778,05
154 0	CASSA DD.PP.	COSTRUZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE (gia part.27)	30.689,54	2.224,97	862,79	13.242,81
156 0	CASSA DD.PP.	COSTRUZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE (gia part. 28)-cdp	37.118,52	2.691,05	1.043,55	16.017,00
158 0	CASSA DD.PP.	COSTRUZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE (gia part. 29)-cdp	55.998,87	4.059,86	1.574,34	24.164,02
159 0	CASSA DD.PP.	COSTRUZIONE PARCHEGGIO (gia part. 24)-cdp-	10.868,42	786,99	297,21	4.665,56
160 0	CASSA DD.PP.	MANUTENZSTRADOR STRADE COMUNALI (gia part.32)-cdp	11.150,83	808,42	313,50	4.811,67
161 0	CASSA DD.PP.	OPERE RICETTIVE PER IL TURISMO - FORO BOARIO -	110.000,00	3.761,85	3.408,76	74.254,71
162 0	CASSA DD.PP.	RECUPERO EX TEATRO S. MARTINO	318.784,84	10.902,01	9.878,72	215.193,48
163 0	CASSA DD.PP.	SISTEMAZIONE AREA PERTINENZA OSTELLO DELLA GIOVENT'	150.000,00	5.131,05	4.640,98	101.232,40
164 0	CASSA DD.PP.	VALORIZZAZIONE CATTEDRALI DI SARDEGNA A 1/2 MUTUO	58.000,00	1.975,35	1.845,75	39.311,94
167 0	CASSA DD.PP.	INDENNITA ESPROPRIO	824.650,00	28.630,68	30.922,10	593.436,19

**RIEPILOGO PIANO DI AMMORTAMENTO ESERCIZIO 2016**

Comune di Oristano

Esercizio: 2016

Partitario Sub	Istituto Mutuante	Finalità	Importo Iniziale	Importo Capitale	Importo Interessi	Residuo
168 0	BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI ARBOREA SOC. COOP	ESPROPRIO	824.650,00	19.297,37	10.740,87	268.147,70
169 0	CASSA DD.PP.	DEBITI F. B. SENTENZA CORTE D'A. CAGLIARI INDENNITA' ESPROPRIO	1.704.805,65	44.215,37	71.446,81	1.416.223,42
177 0	CASSA DD.PP.	SENTENZA C. D'A. CAGLIARI N.344/08 - ESPROPRIO - 2° RATA	1.000.000,00	20.669,34	38.006,10	840.049,15
178 0	CASSA DD.PP.	MANUT. STRAOREINARIA SCUOLA ELEMENTARE VIA SOLFERINO	18.189,19	375,95	691,31	15.279,82
179 0	CASSA DD.PP.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA N.4	13.294,00	276,18	499,50	11.154,70
182 0	CASSA DD.PP.	ADEG. CENTRALI TERMICHE EDIFICI SCOLASTICI VARI	260.000,00	5.336,55	10.035,99	218.757,40
184 0	CASSA DD.PP.	MANUT. STRAORD. SCUOLA MATERNA	97.404,00	1.973,46	3.866,50	82.186,57
185 0	CASSA DD.PP.	SOSTITUZIONE CORPI ILLUMINANTI PER RISPARMIO ENERGETICO	145.843,16	2.776,93	7.208,05	129.875,15
186 0	CASSA DD.PP.	PROMOZIONE MOBILITA' CICLISTICA: POLO INTERMODALE	101.888,81	2.042,21	5.044,07	93.489,27
187 0	CASSA DD.PP.	REALIZZAZIONE LABORATORIO DI CHIMICA SC.MEDIA N.3 L.ALAGON	14.700,00	307,17	680,07	13.432,74
188 0	CASSA DD.PP.	REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO PRESSO IL CANTIERE COMUNALE	1.195.000,00	25.670,85	52.694,67	1.088.866,40
189 0	CASSA DD.PP.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTGRA SC. MEDIA 2	63.000,00	1.323,55	2.888,05	57.537,18
190 0	CASSA DD.PP.	IMP SPORTAIVO POLIVALENTE ALL'APERTO SC.EL. VIA SOLFERINO	63.000,00	1.323,55	2.888,05	57.537,18



## RIEPILOGO PIANO DI AMMORTAMENTO ESERCIZIO 2016

Comune di Oristano

Esercizio: 2016

Partitario Sub	Istituto Mutuante	Finalità	Importo Iniziale	Importo Capitale	Importo Interessi	Residuo
191 0	CASSA DD.PP.	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	229.000,00	5.231,71	9.923,03	215.161,80
192 0	CASSA DD.PP.	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE DI AREE ADIBITE A VERDE PUBBLICO	229.000,00	5.231,71	9.923,03	215.161,80
193 0	CASSA DD.PP.	MANUTENZ. STR. E ADEGUAMENTO A NORME SICUREZZA E POTENZIAMENTO ILLUM. PUBBLICA	146.100,00	3.337,79	6.330,81	137.271,34
194 0	CASSA DD.PP.	MANUTENZIONE/RISANAMENTO STRADE BITUMATE ALL'INTERNO DELL'ABITATO	229.000,00	5.231,71	9.923,03	215.161,80
195 0	CASSA DD.PP.	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE NELLE STRADE E NEI MARCIAPIEDI DELL'ABITATO	214.000,00	4.889,02	9.273,06	201.068,22
196 0	CASSA DD.PP.	MANUTENZIONE STRADE A FONDO NATURALE IN AGRO DEL TERRITORIO	137.500,00	3.141,31	5.958,17	129.191,03
197 0	CASSA DD.PP.	RIQUALIF/ADEGUAMENTO LABORATORIO DI MUSICA SCUOLA MEDIA N.1 - P.ZZA MANNU	6.300,00	573,84	180,50	4.637,51
198 0	CASSA DD.PP.	REALIZZAZIONE LABORATORIO INFORMATICA SCUOLA ELEMENTARE SA ROADIA	10.500,00	248,79	393,39	9.567,06
199 0	CASSA DD.PP.	MESSA A NORMA PALESTRA SCUOLA MEDIA N. 3 - L.ALAGON	63.000,00	1.444,26	2.713,20	59.179,20
200 0	CASSA DD.PP.	SC.MATERNA VIA D'ANNUNZIO - BONIFICA CEMENTO AMIANTO	100.000,00	3.891,81	2.681,27	92.323,66
201 0	CASSA DD.PP.	SC.ELEM.AMSICORA/GIOTTO/SILI/MATERNA LANUSE/IMP.FOTOVOLTAICI	146.292,48	5.693,43	3.922,49	135.062,58
202 0	CASSA DD.PP.	SC.ELEM.BELLINI / MANUTENZIONE STRAORDINARIA	100.000,00	3.891,81	2.681,27	92.323,66
203 0	CASSA DD.PP.	ASILO NIDO VIA LIBECCIO- RISTRUTTURAZIONE	120.000,00	4.670,17	3.217,53	110.788,40



## RIEPILOGO PIANO DI AMMORTAMENTO ESERCIZIO 2016

Comune di Oristano

Esercizio: 2016

Partitario Sub	Istituto Mutuante	Finalità	Importo Iniziale	Importo Capitale	Importo Interessi	Residuo
204 0	CASSA DD.PP.	PROGRAMMI DI RECUPERO E VALORIZZAZIONE TERRITORIO	80.000,00	3.113,44	2.145,02	73.858,94
205 0	CASSA DD.PP.	PROLUNGAMENTO VIALE REPUBBLICA- MANUTENZIONE STRAORDINARIA	194.927,32	7.586,20	5.226,52	179.964,05
206 0	CASSA DD.PP.	FRAZIONE SILLI- RECUPERO E VALORIZZAZIONE TERRITORIO	200.000,00	7.783,62	5.362,54	184.647,33
207 0	CASSA DD.PP.	ELIMINAZ. BARRIERE ARCHITETTONICHE MARCIAPIEDI/MESSA IN SICUREZZA CARREGGIAE	220.000,00	8.561,98	5.898,78	203.112,07
208 0	CASSA DD.PP.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE STRADALI VARIE /MARCIAPIEDI/CARREGGIAE/SEGNALETICA	120.000,00	4.670,17	3.217,53	110.788,40
209 0	CASSA DD.PP.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE/MESSA IN SICUREZZA CARREGGIATA E MARCIAPIEDI	230.000,00	8.951,16	6.166,92	212.344,43
210 0	CASSA DD.PP.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE STRADALI VARIE (SPOSTAMENTO/ELIMINAZIONE OSTACOLI MARCIAPIEDI)	220.000,00	8.561,98	5.898,78	203.112,07
211 0	BANCO DI SARDEGNA S.P.A.	RIQUALIFICAZIONE MERCATO CIVICO DI VIA MAZZINI CON ANNESSO PARCHEGGIO- FONDO JESSICA - LINEA DI CREDITO A)	1.140.000,00	76.000,00	0,00	1.026.000,00
212 0	BANCO DI SARDEGNA S.P.A.	RIQUALIFICAZIONE MERCATO CIVICO DI VIA MAZZINI CON ANNESSO PARCHEGGIO- FONDI JESSICA- LINEA CREDITO B)	60.000,00	3.383,49	1.438,63	54.966,05
213 0	CASSA DD.PP.	RIQUALIFICAZIONI ENERGETICHE- RISTRUTTURAZIONE PATRIMONIO COMUNALE	147.400,00	5.823,14	3.495,58	141.876,86
214 0	CASSA DD.PP.	RISANAMENTO PAVIMENTAZIONI ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	216.000,00	8.533,23	5.122,41	207.466,77
215 0	CASSA DD.PP.	REALIZZAZIONE VIABILITA' DI ACCESSO AL POLO INTERMODALE	98.262,00	3.881,91	2.330,27	94.380,09
216 0	CASSA DD.PP.	RIQUALIFICAZIONE INGRESSO CITTA A SERVIZIO DELLE ZONE DI INTERESSE OSPEDALIERO E SCOLASTICHE	196.540,00	7.764,45	4.660,93	188.775,55

**Totale Generale 1.815.000,90 1.201.100,77 26.357.384,55**



## SPESA PER IL PERSONALE

Personale in servizio

<b>FORZA LAVORO</b> (numero)	<b>Anno 2016</b>
Personale previsto in pianta organica	280
Dipendenti in servizio	253
di ruolo	233
non di ruolo	20

Personale in servizio di ruolo diviso per categorie

Posizione Giuridica	Nr. Dipendenti
Dirigenti	<b>5</b>
D.3	<b>15</b>
D	<b>42</b>
C	<b>91</b>
B.3	<b>8</b>
B	<b>53</b>
A	<b>19</b>
Totale	<b>233</b>

Nel prossimo triennio, pur con i limiti imposti dal turn over, l'ente sarà impegnato ad attuare un rinnovamento della struttura burocratico-amministrativa finalizzato al miglioramento della funzionalità dei settori e dei servizi.

L'obiettivo è quello di assicurare il raggiungimento di standard qualitativi in termini di operatività dei servizi in grado di garantire adeguata soddisfazione alle istanze della collettività.

Il blocco della contrattazione, la riduzione del turn over, il divieto di superare il trattamento economico ordinariamente spettante per l'anno 2010, previsti dalle norme con il chiaro obiettivo di ridurre la spesa di personale, hanno effettivamente contribuito a ridurre tale spesa a carico dei bilanci; dall'altro, il cambiamento del quadro delle entrate sulle quali poter contare per finanziare i servizi ed assolvere alle funzioni di propria competenza ha costretto l'Ente ad operare una riduzione per tale spesa nel periodo dal 2011 al 2013. La Legge 114/2014, di conversione del DL 90/2014, ha stabilito che la spesa di personale deve essere "contenuta" non più rispetto a quella dell'anno precedente ma rispetto al valore medio della spesa del triennio 2011-2013, consentendo di avere un margine operativo in fase di programmazione del fabbisogno di personale. Questa media è pari a € 8.394.562,48 e la media percentuale che non può essere superata è pari a 29.06.

In fase di predisposizione del bilancio l'obbligo, previsto dalla norma, di contenere la spesa di personale è di particolare impatto per la programmazione del fabbisogno perché tale obbligo deve necessariamente coniugarsi con la disponibilità di una dotazione di risorse e competenze in grado di svolgere le attività e le funzioni istituzionali e di perseguire i progetti e programmi prioritari e con il

mantenimento, nei limiti del possibile, dell'insieme degli istituti attivati a seguito dei contratti decentrati sottoscritti.

Il quadro normativo nel quale ci si è trovati ad operare, oltre che complesso e a volte frammentario, è caratterizzato da una serie di disposizioni assai rigorose, tese al contenimento della spesa a qualsiasi titolo.

Esse incidono, a più livelli, sia sulle facoltà assunzionali degli enti locali - a tempo indeterminato e determinato - che sui margini di impiego delle risorse decentrate da destinare alla remunerazione accessoria del personale, in una stagione che vede altresì bloccati i rinnovi economici dei contratti nazionali.

Tra le numerose disposizioni emanate rilevano soprattutto le misure che impongono, già da qualche anno, la riduzione degli organici. Nel prossimo triennio inizialmente era previsto un allentamento graduale di tali limitazioni in base al DL 90/2014, convertito in Legge 114/2014, ma a seguito della Legge di Stabilità 2016 le possibilità assunzionali a tempo indeterminato saranno nuovamente compresse, dal 60% della spesa delle cessazioni dell'anno precedente nel 2016, al 25% nel 2017 - 2018.

Il perseguimento degli obiettivi prioritari dell'Ente deve inoltre e necessariamente trovare ogni possibile sostegno nelle opportunità che, pur in un quadro di contenimento delle spese, la normativa esistente comunque offre alle amministrazioni pubbliche, con specifico riguardo alle disposizioni di cui al DL 101/2013 convertito dalla Legge 125/2013, in relazione alle stabilizzazioni del personale precario.

A tal proposito, l'Amministrazione Comunale, già nella pianificazione assunzionale del triennio 2015-2017, ha previsto la stabilizzazione nel 2017 di nr. 1 istruttore amministrativo/contabile

Per la definizione degli Indirizzi relativi alle politiche occupazionali nel triennio è necessario tener conto della Legge di Stabilità 2015 la quale stabilisce la riduzione delle dotazioni organiche delle Province e Città Metropolitane e, al comma 424, il conseguente obbligo per Regioni e Comuni (e in subordine per le amministrazioni statali) di destinare esclusivamente, negli anni 2015 e 2016, le proprie facoltà assunzionali all'assunzione degli eventuali vincitori di concorsi nelle proprie graduatorie e al ricollocamento del personale divenuto soprannumerario degli enti di area vasta nell'ambito del più complessivo riordino delle loro funzioni. In buona sostanza, tranne l'eccezione dei vincitori di concorso, l'unica forma di approvvigionamento di risorse umane per il 2016 per i Comuni potrebbe provenire dalla mobilità del personale provinciale.

Ciò detto, l'esigenza di rispettare i vincoli normativi in materia di personale, compresi gli obblighi in precedenza evidenziati previsti dalla Legge di Stabilità 2016, e l'incertezza del contesto non possono far venire meno la fondamentale attenzione alla funzione di programmazione del personale, al suo significato e alle sue finalità di principale leva per la realizzazione degli obiettivi dell'Ente.

È stata, pertanto, definita una programmazione triennale dei fabbisogni di personale 2016-2018 abbastanza contenuta, coerente con gli indirizzi e le priorità generali delineate nel presente documento, anche se dovrà inevitabilmente essere sottoposta ad aggiustamenti e conferme di anno in anno, a seguito di verifica riguardo alle risorse realmente disponibili ed ai margini di programmazione consentiti dall'effettivo turn over dell'anno precedente ma anche per seguire l'evoluzione del contesto di riferimento, normativo e non solo.

In coerenza con le precedenti considerazioni e attesi gli obiettivi e programmi strategici, di seguito si evidenziano, in termini generali, i fabbisogni di personale nel triennio 2016-2018, in continuità con la programmazione del triennio precedente secondo i seguenti prospetti:

## Anno 2016

### Assunzioni di personale a tempo determinato

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2016
n.2	Geometri part time 30 ore	Settore Lavori Pubblici e Manutenzioni	Cat. C	Assunzione	Maggio/dicembre	€ . 32.245
n.1	Esperto in politiche di gestione di attività comunitarie	Settore Programmazione e Gestione delle Risorse	Cat. D.3	Assunzione	Maggio/dicembre	€ . 30.306
n.1	Istruttore Direttivo	Settore Sviluppo del Territorio	Cat. D	Assunzione	Maggio/dicembre	€ . 26.624
n.1	Istruttore Informatico part - time 50%	Settore Programmazione e Gestione delle Risorse	Cat. C	Proroga	Maggio/dicembre	€ . 9.940
n.1	Ufficiale della Riscossione	Settore Programmazione e Gestione delle Risorse	Cat. D	Assunzione	Maggio/dicembre	€ . 21.624
Totale						€ . 115.739

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2016
7	Agenti di Polizia Municipale a tempo pieno e determinato	Settore Vigilanza	C	Graduatoria dell'ente in corso di validità e Selezione pubblica per titoli	Luglio - Settembre 2016	€ . 53.844
Totale						€ 53.844

## Anno 2017

### Assunzioni di personale a tempo indeterminato

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2017
n.1	Istruttore amm.vo/contabile	Settore Sviluppo del Territorio	Cat.C	Stabilizzazione art.4, c.6 quater D.L.101/2013 conv.L.125/2013 - termini prorogati art.1, c.426 legge nr.190/2014	gennaio/dicembre	€ 29.431
n.1	Istruttore amm.vo/contabile	Settore Programmazione, Gestione Risorse e Servizi Culturali	Cat.C	Assunzione Graduatoria	gennaio/dicembre	€ 29.431
Nr. Totale						€ . 58.862

### Assunzioni di personale a tempo determinato

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2017
n.1	Istruttore Contabile	Settore Programmazione e Gestione delle Risorse	Cat. C	Proroga	Gennaio/Settembre	€ . 22.338
n.1	Istruttore Contabile	Settore Programmazione e Gestione delle Risorse	Cat. C	Assunzione	Gennaio/dicembre	€ . 29.784
n.2	Istruttori Tecnici Geometri	Settore Programmazione e Gestione delle Risorse	Cat. C	Assunzione	Gennaio/dicembre	€ . 59.568
n.1	Istruttore Direttivo	Sviluppo del Territorio	Cat. D	Proroga	Gennaio/dicembre	€ . 34.436
n.2	Geometri	Settore Lavori Pubblici e Manutenzioni	Cat. C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ . 50.526
Totale						€ . 196.652

I dati relativi alle spese di personale evidenziano la tendenza al forte calo di questa importante componente del bilancio anche se in attenuazione rispetto agli anni precedenti.

Il costo del personale (diretto ed indiretto) incide in modo preponderante sulle disponibilità del bilancio di parte corrente costituendo uno dei fattori di maggiore rigidità del bilancio comunale.

Il grado di rigidità del bilancio può essere valutato mediante l'utilizzo di appositi indicatori, è significativo constatare che uno di questi indicatori prende proprio in considerazione l'incidenza del costo del personale sul totale delle entrate correnti.

Questo indicatore è espresso in percentuale e mette in evidenza che se il costo totale del personale, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti diminuisce, il margine di manovra dell'ente aumenta.

In questi anni grazie ad un'attenta gestione delle risorse questo rapporto è stato contenuto riducendo al minimo l'impatto delle spese di personale e limitando il grado di rigidità del bilancio derivante da questa importante voce di spesa.

Le previsioni di spesa dell'intervento Personale sono iscritte per il 2016 per complessive € 9.312.686,79 a cui devono aggiungersi gli oneri Irap per € 634.101,01 ai sensi di Legge. Tuttavia il saldo sopra detto deve essere ricalcolato sulla base delle indicazioni della Corte dei Conti ai fini della dimostrazione del rispetto della media 2011-2013. Il calcolo, dal prospetto che segue, evidenzia pertanto una spesa complessiva di € 7.937.821,05.

<b>Spese per il personale</b>			
<b>Comuni soggetti alla disciplina di cui all'art. 1, c. 557 e seguenti, L. n. 296/06 (oltre 1.000 abitanti)</b>			
<b>COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:</b>		<b>Stanzamenti 2016 (da previsione)</b>	
1	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	+	9.312.686,79
di cui:	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		6.923.917,87
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		1.847.633,74
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo		57.697,00
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		357.328,18
	Spese finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al CDS		121.110,00
	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)		
	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macroaggregato 101)		
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macroaggregato 101)		
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso		
Altre spese contabilizzate nel macroaggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc.)		5.000,00	
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103)	+	79.001,45
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)	+	
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)	+	91.046,00
5	Irap macroaggregato 102	+	634.101,01
<b>TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)</b>			10.116.835,25
6	Altre spese	+	33.850,00
7	Somme impegnate nell'esercizio precedente e riportate nel FPV	-	331.077,27
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>			9.819.607,98
<b>COMPONENTI ESCLUSE:</b>		<b>Stanzamenti 2016 (da previsione)</b>	
8	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	947.079,87
9	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	0,00
10	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	552.953,06
11	Spese per formazione del personale e rimborsi per le missioni	-	38.502,00
12	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	215.700,00
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	
15	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-	
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell'8 marzo 2007)	-	78.150,00
17	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	49.402,00
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	-	
21	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-	
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	
23	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	-	
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>			1.881.786,93
<b>COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA</b>			7.937.821,05
<b>MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (VALORE ASSOLUTO)</b>			8.394.562,48
L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale (in termini assoluti)?			SI
Margine di spesa ancora sostenibile nel 2016			456.740,43

## **NOTA INFORMATIVA SUI DERIVATI**

### ***1. Natura e obiettivi dell'operazione di Swap***

Una valutazione delle operazioni in derivati non può prescindere dalla valutazione complessiva delle strategie di gestione del debito in quanto, in particolare negli enti locali dove per legge le operazioni non possono avere fini speculativi e devono essere collegate ad un indebitamento reale sottostante, le operazioni in “strumenti derivati”, sono solo un mezzo a disposizione dell'Amministrazione per raggiungere determinati fini in relazione alla gestione delle proprie passività finanziarie.

Il Comune di Oristano nel corso del 2006 ha stipulato con la Banca Nazionale del Lavoro un contratto avente ad oggetto uno strumento finanziario derivato, in sostituzione di quello precedentemente sottoscritto, sulla base del quale il Comune incassa la rata originaria dei mutui sottostanti (tasso fisso) mentre paga la propria con gli interessi a tasso variabile (Euribor sei mesi più spread) con i due limiti del cap e del floor. A questa struttura viene però aggiunta l'ulteriore nuova opzione (c.d. opzione digital purple collar) per la quale sotto il floor il Comune paga un tasso fisso - prefissato per tutto il periodo di durata dello swap - che limita enormemente le possibilità di guadagno dell'Ente e che pur essendo un tasso comunque inferiore al tasso ricevuto genererà comunque flussi pagatori per il Comune dal momento che la rata pagata dalla banca è calcolata su un nozionale inferiore a quello del Comune. Alla variabilità dei tassi il contratto aggiunge poi i due limiti (collar) del cap (livello massimo di aumento dei tassi) e del floor (livello minimo di diminuzione dei tassi). L'ulteriore opzione che arricchisce la struttura del contratto è lo scambio dei flussi relativi alla linea capitale dello swap.

Sulla base di questo accordo che stabilisce importi e scadenze, il Comune riceve fino al 2021 e negli ultimi anni di vigenza del contratto paga restituendo quanto sostanzialmente ricevuto a titolo di anticipazioni di cassa.

### ***2. Informazioni sui contenuti fondamentali del contratto***

Di seguito si riportano le caratteristiche finanziarie dell'operazione complessiva in derivati

**IRS con collar - Rif. 1520322**

Anticipo	202,400.00	
Party A	Comune di Oristano	
Party B	BNL	
Nozionale Party A	20,234,091.50	(Col. A)
Nozionale Party B	20,234,091.50	(Col. A)
Data stipula	06/12/2005	
Inizio	30/06/2005	
Scadenza	31/12/2021	
Unwinding	12/09/2006	
Frequenza pagam. A	semestrale	
Frequenza pagam. B	semestrale	

Scambi	Party A	Party B
Al 31/12/05	4.85%	Col. B
Dal 31/12/05 a scadenza	Se Eur6M < Col.C Se Col.C < Eur6M < 6% Se Eur6M ≥ 6%	Col. D Eur6M + 1.46% 7.46%
		Col. B
Convenzioni	Party A	Party B
Fixing Indice	Advance, 2 giorni	-
Aggiustamento	Act/360	30/360

**IRS con Purple Collar - Rif. 1560452**

Up-front	1,176,500.00	
Party A	Comune di Oristano	
Party B	BNL	
Nozionale Party A	29,511,864	(Col. D)
Nozionale Party B	29,511,864	(Col. A)
Data stipula	12/09/2006	
Inizio	30/06/2006	
Scadenza	31/12/2026	
Unwinding	in essere	
Frequenza pagam. A	semestrale	
Frequenza pagam. B	semestrale	

Scambi	PartyA	PartyB
Interesse		
Al 29/12/06	2.60%	Col. B
Al 29/06/07	5.50%	
Dal 29/06/07 a scadenza	Se Eur6M < 2.85% Se 2.85% < Eur6M < Col.7 Se Eur6M ≥ 7%	Col. C Eur6M + 0.98% 7.98%
		Col. B
Scambi	PartyA	PartyB
Capitale		
	Col. F	Col. E
Convenzioni	PartyA	PartyB

In sintesi le principali condizioni del contratto attualmente in essere sono le seguenti:

- La Banca paga con cadenza semestrale:  
dal 29/12/2006 il tasso fisso prefissato su un nozionale iniziale di € 29.511.864,00.
- Il Comune di Oristano paga alla BNL con cadenza semestrale:

per i primi due scambi rispettivamente un tasso fisso del 2.6% e del 4.85% mentre dal terzo scambio paga un tasso fisso prefissato, nel caso in cui il tasso variabile Euribor 6 m rimanga entro la soglia del 2.85%, un tasso variabile e pari all'indice di riferimento (Euribor 6 m) maggiorato di uno spread dello 0.98%, per valori compresi tra il 2.85% e il 7% e, infine, un tasso fisso del 7,98% nel caso in cui il tasso variabile Euribor 6 mesi sia superiore al 7%. Per i primi due periodi il Comune ottiene con certezza dei flussi positivi, dati dal pagamento di un tasso inferiore rispetto al tasso pagato dalla Banca.

Per gli scambi a seguire, invece, a fronte della possibilità di beneficiare del pagamento di un tasso inferiore per livelli del tasso Euribor 6m entro la soglia del 2,5%, il Comune si espone al rischio di pagare un tasso più elevato del tasso medio dei finanziamenti sottostanti, fino ad un massimo del 7,98%.

- Con la rinegoziazione vengono stabiliti due distinti nozionali in ammortamento e il pagamento di una quota capitale per entrambe le parti. I nozionali sui quali vengono calcolate le cedole del contratto IRS derivante dalla rinegoziazione, hanno un diverso piano di ammortamento, che nella fattispecie della Banca è più veloce di quello dell'Ente, quindi, i capitali di riferimento su cui sono calcolati gli interessi a debito per il Comune sono più alti di quelli su cui sono calcolati i flussi a suo credito. Inoltre si evidenzia che il nozionale del contratto attualmente in essere ingloba il costo di sostituzione del primo contratto per € 1.176.500,00 risultanti dal calcolo del mark to market alla data di sostituzione del primo contratto. La presenza dello swap sul capitale c.d. *amortising swap* comporta, in relazione agli scambi di capitale, la peculiarità che dal 2022 al 2026 il Comune dovrà procedere alla restituzione di un importo consistente (circa 4 mln di euro) precedentemente incassato.
- Calcolo interessi:
  - interessi corrisposti dalla Banca sono calcolati con il metodo dell'anno commerciale che ipotizza una durata costante di 30 giorni per ciascun mese dell'anno;
  - interessi versati dal Comune di Oristano sono computati con una base superiore, giacché vengono considerati i giorni effettivi.

Di seguito si riportano i valori relativi agli scambi di capitale e dei flussi di interessi intercorsi dalla stipula del contratto e fino alla data odierna.

<b>ANNUALITA'</b>	<b>Interessi (compresi premi di liquidità e upfront)</b>	<b>capitale (Bnl paga dal 2006 al 2021 - il Comune di Oristano restituisce dal 2022 al 2026)</b>
<b>2005</b>	<b>255.804,52</b>	
<b>2006 I sem</b>	<b>60.658,41</b>	
<b>2006 II sem</b>	<b>70.338,74</b>	97.361,71
<b>2007 I sem</b>	<b>60.108,70</b>	53.085,81
<b>2007 II sem</b>	<b>-55.299,66</b>	55.413,75
<b>2008 I sem</b>	<b>-164.891,23</b>	37.809,70
<b>2008 II sem</b>	<b>-222.018,02</b>	39.974,91
<b>2009 I sem</b>	<b>78.184,14</b>	134.261,35
<b>2009 II sem</b>	<b>12.082,15</b>	139.910,79
<b>2010 I sem</b>	<b>17.486,84</b>	145.883,46
<b>2010 II sem</b>	<b>3.608,46</b>	151.819,24

2011 I sem	8.279,65	142.312,26
2011 II sem	-2.120,70	148.071,98
2012 I sem	-3.660,22	153.968,71
2012 II sem	-16.903,23	159.729,72
2013 I sem	744,00	165.937,40
2013 II sem	-23.383,56	171.784,60
2014 I sem	-15.478,54	178.072,56
2014 II sem	-28.698,37	184.192,47
2015 I sem	-26.966,18	175.673,89
2015 II sem	-39.866,18	181.669,52
<b>Totale ricevuto fino al 31/12/2015</b>	<b>567.295,61</b>	<b>2.516.933,83</b>
<b>Totale pagato fino al 31/12/2015</b>	<b>-599.285,89</b>	<b>0</b>
<b>Totali al 31/12/2015</b>	<b>-31.990,28</b>	<b>2.516.933,83</b>

### 3. Stanziamenti di bilancio

Per la quantificazione della spesa per interessi per il triennio 2016-2018, si è utilizzato il criterio della spesa attesa.

Si specifica comunque che dal punto di vista della cassa viene regolato unicamente il differenziale tra i flussi incassati e quelli pagati (*netting*).

Cap.5978	Stanziamenti Attuali	67000	67000	67000
----------	----------------------	-------	-------	-------

### 4. Altre informazioni

Negli ultimi anni il dibattito civile e mediatico sui contratti derivati si è spostato nelle aule dei tribunali e ha prodotto numerose pronunce dei giudici favorevoli agli Enti, le quali poggiano sostanzialmente sulle stesse problematiche che interessano anche il derivato di Oristano.

D'altra parte nel nostro caso i numerosi tentativi fatti a partire dalla seconda metà del 2010 per una trattativa stragiudiziale con la banca advisor finalizzata a chiudere il contratto non sono andati a buon fine. Lo scopo era evidentemente quello di ricondurre il contratto a una condizione di equità ed eliminare le opzioni esotiche e le clausole e condizioni più inique nascoste nella struttura del derivato e non discernibili all'atto della negoziazione riconducendo il contratto alla funzione di copertura del rischio in linea con la normativa di riferimento.

Il Comune ha pertanto deciso nel 2012 di intraprendere la strada del procedimento giudiziario per chiudere definitivamente il contratto di swap, o per una diversa negoziazione della vertenza e revisione del contratto nel corso della causa.

Il Comune si è rivolto pertanto ad un legale esperto della materia dei derivati, l'Avv.to Sisto Manzi del Foro di Latina che a seguito del lavoro di studio svolto ha citato in giudizio davanti al Tribunale Civile di Roma, per conto del Comune, la Banca proponente, chiedendo in via principale la declaratoria di nullità di entrambi i contratti sottoscritti dall'Ente con la Banca convenuta. Il Giudice



ha nominato un Consulente Tecnico d'Ufficio.

Il C.T.U., nella relazione tecnica depositata:

l) ha confermato che entrambi i contratti finanziari derivati stipulati dal Comune di Oristano non possono essere considerati contratti di copertura, previsti dalla normativa che consente agli Enti locali di utilizzare gli strumenti finanziari derivati, bensì hanno una funzione speculativa. L'Ente al momento della stipula dei contratti ha sottolineato la volontà di minimizzare i rischi finanziari mantenendo un profilo di rischi contenuto escludendo qualsiasi finalità speculativa. Al contrario come rilevato dal CT.U. entrambi i contratti non hanno finalità di copertura ai sensi dei Regolamenti Consob che individuano i criteri fondamentali che devono ricorrere affinché il derivato possa essere considerato avente finalità di copertura esponendo il Comune, contrariamente alle volontà espresse, al rischio di variazione del tasso Euribor 6 mesi (una crescita del tasso Euribor 6 mesi oltre i range definiti nei contratti porta l'Ente a corrispondere un tasso di interesse più elevato rispetto a quello pagato dalla Banca, subendo perdite cedolari nette) nonché al rischio di rialzo della volatilità del tasso Euribor 6 mesi (incrementando la probabilità che l'Ente subisca perdite cedolari nette rilevanti a fronte di guadagni limitati con la conseguenza che, qualora l'Ente voglia estinguere anticipatamente lo swap, si troverà a sostenere un costo potenzialmente elevato). La presenza di un MTM negativo sullo swap in essere confermerebbe la natura speculativa dell'operazione.

<b>Date di Rilevazione</b>	<b>Valore Mark to Market (negativo per il Comune)</b>
30/06/14	2 836 792.67
31/12/14	3 003 083.20
30/06/15	3 162 212.00
31/12/15	3 311 869.68
30/06/16	3 471 936.80
31/12/16	3 632 180.08
30/06/17	3 790 306.63
31/12/17	3 949 508.41
30/06/18	4 049 279.99
31/12/18	4 147 227.76
30/06/19	4 185 206.87
31/12/19	4 217 528.21
30/06/20	4 249 639.71
31/12/20	4 280 009.51
30/06/21	4 270 533.06
31/12/21	4 259 122.80
30/06/22	3 971 745.56
31/12/22	3 679 423.19
30/06/23	3 384 378.60
31/12/23	3 086 901.90
30/06/24	2 672 204.87
31/12/24	2 251 254.30
30/06/25	1 800 987.23
31/12/25	1 344 406.89
30/06/26	676 644.52

Proiezioni 2013

2) ha confermato, la presenza di opzioni digitali vietate dal D.M. 389/2003: Al riguardo le uniche fattispecie ammesse dalla norma richiamata sono le seguenti:

- swap di tasso di interesse (consistente in un contratto tra due soggetti che assumono l'impegno di scambiarsi regolarmente flussi di interessi, collegati ai principali parametri del mercato finanziario, secondo modalità, tempi e condizioni stabiliti nei contratti stessi);
- acquisto di cap di tasso di interesse (in cui viene stabilito un livello soglia del tasso variabile oltre il quale l'Ente acquirente del cap paga un tasso fisso predeterminato);
- acquisto di collar di tasso di interesse, (in cui all'ente viene garantito un livello di tasso di interesse da corrispondere, oscillante all'interno di un minimo ed un massimo prestabiliti);
- acquisto di forward rate agreement, (contratti in cui due parti concordano il tasso di interesse che l'acquirente del forward si impegna a pagare su un capitale stabilito ad una determinata data futura).

Per essere ammissibili tali operazioni non avrebbero dovuto inoltre contenere opzionalità che potesse esporre l'ente ad ulteriori rischi finanziari conseguenti a movimenti dei tassi di interesse; L'utilizzo di strumenti quali cap e collar è stato limitato al solo acquisto degli stessi da parte delle amministrazioni, in quanto si riteneva che tali tipologie di operazioni dovessero essere unicamente finalizzate alla protezione dal rialzo dei tassi di interesse.. La presenza di opzioni digitali rende il contratto fisiologicamente inidoneo al perseguimento dell'obiettivo di copertura. Il Comune è infatti gravato da un'esposizione al rischio tasso maggiore rispetto a quella che avrebbe avuto se non avesse sottoscritto il contratto in esame, dal momento che i pagamenti a suo carico sono estremamente variabili, a fronte di variazioni anche piccolissime del tasso parametro in corrispondenza dei valori delle barriere fissate nel contratto. Veniva, peraltro, consentita la presenza di un importo da regolare al momento del perfezionamento dell'operazione per un ammontare massimo dell'1% del nominale del contratto (up-front), a sua volta non superiore all'ammontare di debito su cui veniva effettuata l'operazione di copertura. In base alla struttura contrattuale il CTU evidenzia la presenza in ambedue i contratti di opzioni di tipo Digitali, per loro natura rischiose a causa dell'esposizione per il Comune del rischio di "salto" nel pagamento cedolare netto qualora venga toccato o superato il valore strike. La norma inoltre pone il divieto, relativamente ai flussi di pagamento da parte dell'Ente, di un "profilo crescente dei valori attuali" al fine di evitare che siano poste in essere operazioni derivate i cui flussi di pagamento da parte dell'ente vengano concentrati in prossimità della scadenza, determinando al momento della sottoscrizione un significativo up front iniziale, trasferendo alla scadenza e quindi gli oneri crescenti dell'operazione.

3) ha confermato la presenza di un up-front previsto per finanziare la chiusura anticipata del primo IRS pari al mark to market attualizzato alla data di estinzione, ben superiore al 1% del nozionale del nuovo IRS in violazione del D.M.389/2003:

4) ha confermato la presenza in entrambi i derivati di commissioni implicite non comunicate dalla banca al momento della proposta e della successiva stipula: le commissioni implicite sono calcolate come differenza fra il valore del mark to market rilevato al momento della stipula del contratto e l'up front riconosciuto alla parte che presenta una posizione complessiva negativa (MTM negativo). Se il valore dell'up front non compensa integralmente il valore del MTM negativo che riporterebbe lo swap alla pari si evidenzia un importo a vantaggio dell'intermediario rappresentante commissioni implicite.

Va detto a questo proposito che in primo grado diversi tribunali si stanno allineando con le tesi accennate in questa nota relative alla nullità dei contratti. Le sentenze favorevoli per gli Enti motivano sempre con una o più delle ragioni e motivi da noi argomentati in atto di citazione e sostanzialmente confermati anche dal C.T.U.