

RELAZIONE TECNICA

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2017 - 2019

COMUNE DI VILLAROSA

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 2.2) Quadro generale riassuntivo
- 2.3) Equilibri di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
- 3.1) Le entrate tributarie
- 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
- 3.3) Le entrate extratributarie
- 3.4) Le entrate conto capitale
- 3.5) Le entrate per accensione di prestiti
- 3.6) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
- 3.7) Le entrate per conto terzi e partite di giro
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
- 4.1) Le spese correnti
- 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
- 4.2) Le spese conto capitale
- 4.3) Le spese per rimborso di prestiti
- 4.4) Le spese per chiusura anticipazioni di cassa
- 4.5) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 6) Società Partecipate
- 7) Risultato amministrazione presunto
- 8) Verifica vincoli di finanza pubblica
- 9) Conclusioni

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

1) PREMESSA

Dall'anno 2016 l'Ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con quelli per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

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

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;

11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, onestà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2017-2019 chiude con un saldo **positivo di €.** **in termini di Vincoli di Finanza Pubblica.**

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017 - 2018 - 2019

ENTRATE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	SPESE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		54.343,37	54.343,37	54.343,37
Fondo pluriennale vincolato		7.332,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.530.320,00	2.340.647,41	2.335.647,41	2.335.647,41	<i>Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.491.941,07	4.816.230,30	4.156.482,00	4.204.053,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.243.406,28	2.493.967,07	1.853.654,69	1.853.654,69			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	914.960,41	180.530,00	177.530,00	177.530,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	855.503,33	193.000,00	120.500,00	120.500,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.231.799,33	352.250,00	120.500,00	120.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	7.544.190,02	5.208.144,48	4.487.332,10	4.487.332,10	Totale spese finali	7.723.740,40	5.168.480,30	4.276.982,00	4.324.553,74
Titolo 6 - Accensione di prestiti	217.387,05	158.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	150.652,81	150.652,81	156.006,73	108.434,99
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.669.181,21	2.360.000,00	2.360.000,00	2.360.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.470.169,71	2.360.000,00	2.360.000,00	2.360.000,00
Totale titoli	15.430.758,28	12.726.144,48	11.847.332,10	11.847.332,10	Totale titoli	15.344.562,92	12.679.133,11	11.792.988,73	11.792.988,73
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.430.758,28	12.733.476,48	11.847.332,10	11.847.332,10	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	15.344.562,92	12.733.476,48	11.847.332,10	11.847.332,10
Fondo di cassa finale presunto	86.195,36								

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		6.082,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		54.343,37	54.343,37	54.343,37
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.015.144,48 0,00	4.366.832,10 0,00	4.366.832,10 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		4.816.230,30 0,00 43.175,63	4.156.482,00 0,00 52.427,54	4.204.053,74 0,00 61.679,46
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		150.652,81 0,00 0,00	156.006,73 0,00 0,00	108.434,99 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.250,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		351.000,00	120.500,00	120.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		352.250,00 0,00	120.500,00 0,00	120.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

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

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

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	30.616,38	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.191,95	116.514,28	6.082,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.455,37	127.732,31	1.250,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.513.856,91	2.341.010,49	2.340.647,41	2.335.647,41	2.335.647,41
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.838.735,06	2.262.225,90	2.493.967,07	1.853.654,69	1.853.654,69
Titolo 3 - Entrate extratributarie	310.651,05	185.530,00	180.530,00	177.530,00	177.530,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	806.805,92	906.880,40	193.000,00	120.500,00	120.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	97.978,31	0,00	158.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.658.236,97	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.402.974,37	1.860.000,00	2.360.000,00	2.360.000,00	2.360.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.533.907,60	12.830.509,76	12.733.476,48	11.847.332,10	11.847.332,10

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU: 617.284,85

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI): 1.000,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: 285.000,00

TASSA RIFIUTI – TARI: 698.848,00

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI: 6.000,00

COSAP: 6.000,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: 671.517,56

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.468.584,98	1.684.494,81	1.669.132,85	1.664.132,85	1.664.132,85
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	45.271,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	656.515,68	671.514,56	671.514,56	671.514,56
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.513.856,91	2.341.010,49	2.340.647,41	2.335.647,41	2.335.647,41

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLO STATO: 152.099,61

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE: 785.283,96 comprensivo del trasferimento per spese di investimento, di cui €. 141.284,20 utilizzate per il rimborso della quota capitale dei mutui.

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FINANZIAMENTO CONTRATTISTI: 650.872,41

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FINANZIAMENTO CANTIERI DI SERVIZIO: 150.000,00

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FINANZIAMENTO SPESA RICOVERO MINORI: 100.000,00

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FINANZIAMENTO SPESA RICOVERO DISABILI: 10.000,00

TRASFERIMENTI DALL'ASP PER FINANZIAMENTO SPESA RICOVERO DISABILI: 13.000,00

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.838.735,06	2.261.284,05	2.492.667,07	1.852.354,69	1.852.354,69
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	941,85	1.300,00	1.300,00	1.300,00
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	1.838.735,06	2.262.225,90	2.493.967,07	1.853.654,69	1.853.654,69

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI: 147.230,00

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI: 5.000,00

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: 33.300,00

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	116.205,96	144.230,00	142.230,00	140.230,00	140.230,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.202,30	6.000,00	5.000,00	4.000,00	4.000,00
Interessi attivi	70,25	300,00	300,00	300,00	300,00
Rimborsi e altre entrate correnti	193.172,54	35.000,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	310.651,05	185.530,00	180.530,00	177.530,00	177.530,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

3.4) Entrate in conto capitale

TRIBUTI IN CONTO CAPITALE: 0,00

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI: 209.284,20 di cui €. 141.284,20 per rimborso prestiti ed €. 68.000,00 per spese di investimento

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI: 0,00

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE : 80.000,00

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE: 45.000,00

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Contributi agli investimenti	738.373,61	720.309,40	68.000,00	35.500,00	35.500,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	25.088,75	41.571,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	43.343,56	145.000,00	125.000,00	85.000,00	85.000,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	806.805,92	906.880,40	193.000,00	120.500,00	120.500,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

3.5) Entrate per accensione di prestiti

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	97.978.31	0,00	158.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	158.000,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

3.6) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.658.236,97	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	4.658.236,97	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

3.7) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Entrate per partite di giro	508.607,50	1.830.000,00	2.330.000,00	2.330.000,00	2.330.000,00
Entrate per conto terzi	894.366,87	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.402.974,37	1.860.000,00	2.360.000,00	2.360.000,00	2.360.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanzamento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Disavanzo di amministrazione	54.343,37				
Titolo 1 - Spese correnti	4.254.736,28	4.746.887,18	4.816.230,30	4.156.482,00	4.204.053,74
Titolo 2 - Spese in conto capitale	693.791,46	1.034.612,71	352.250,00	120.500,00	120.500,00
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	116.566,30	134.666,50	150.652,81	156.006,73	108.434,99
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.353.641,06				
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.402.974,37	1.860.000,00	2.360.000,00	2.360.000,00	2.360.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.876.052,84	7.776.166,39	7.679.133,11	6.792.988,73	6.792.988,73

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

4.1) Spese correnti

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE: 1.725.272,12

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE: 125.309,12

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI: 1.055.762,46

TRASFERIMENTI CORRENTI : 1.633.493,37

INTERESSI PASSIVI: 164.720,32

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE: 10.000,00

ALTRE SPESE CORRENTI: 101.672,91

FONDO DI RISERVA: 24.070,28

FONDO DI RISERVA DI CASSA: 27.000,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA': 43.175,63

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Redditi da lavoro dipendente	2.012.576,77	1.871.417,82	1.725.272,12	1.707.972,12	1.707.972,12
Imposte e tasse a carico dell'ente	136.090,28	138.162,77	125.309,12	124.459,12	124.459,12
Acquisto di beni e servizi	1.156.894,97	1.102.046,14	1.055.762,46	1.042.854,00	1.088.854,00
Trasferimenti correnti	819.893,39	1.422.905,29	1.633.493,37	986.948,00	986.948,00
Interessi passivi	124.272,28	151.461,70	164.720,32	157.278,82	150.283,22
Rimborsi e poste correttive delle entrate	887,32	2.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altre spese correnti	4.121,27	58.893,46	101.672,91	126.969,94	135.537,28
TOTALE SPESE CORRENTI	4.254.736,28	4.746.887,18	4.816.230,30	4.156.482,00	4.204.053,74

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

4.1.1) ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2017		0,00 %%	0,00 %%	
		2018		0,00 %%	0,00 %%	
		2019		0,00 %%	0,00 %%	
1.01.01.51.002	TARSU-TARI PROVENTI DERIVANTI DA ACCERTAMENTI ANNI PREGRESSI	2017	55.000,00	0,00	0,00	A
		2018	50.000,00	0,00	0,00	
		2019	50.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TARI	2017	698.848,00	22.307,22	22.307,22	C
		2018	698.848,00	27.087,34	27.087,34	
		2019	698.848,00	31.867,46	31.867,46	
3.01.02.01.032	DIRITTI DI SEGRETERIA	2017	11.000,00	1.987,37	1.987,37	A
		2018	11.000,00	2.413,24	2.413,24	
		2019	11.000,00	2.839,10	2.839,10	
3.02.01.01.001	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRATA - (Correlato con i capitoli 616 e 616/2 delle Uscite)	2017	2.000,00	0,00	0,00	
		2018	2.000,00	0,00	0,00	
		2019	2.000,00	0,00	0,00	
3.01.03.01.003	FITTI ATTIVI CASERMA CARABINIERI	2017	24.790,00	6.394,58	6.394,58	C
		2018	24.790,00	7.764,84	7.764,84	
		2019	24.790,00	9.135,11	9.135,11	
3.01.03.02.002	FITTO CASE POPOLARI	2017	15.000,00	3.869,25	3.869,25	C
		2018	15.000,00	4.698,38	4.698,38	
		2019	15.000,00	5.527,50	5.527,50	
3.01.03.02.002	FITTO EX PRETURA	2017	5.040,00	1.300,07	1.300,07	C
		2018	5.040,00	1.578,65	1.578,65	
		2019	5.040,00	1.857,24	1.857,24	
3.05.02.03.004	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2017	20.000,00	0,00	0,00	A
		2018	20.000,00	0,00	0,00	
		2019	20.000,00	0,00	0,00	
3.01.03.01.002	PROVENTI CANONE OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2017	40.500,00	7.317,14	7.317,14	A
		2018	40.500,00	8.885,09	8.885,09	
		2019	40.500,00	10.453,05	10.453,05	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2017	872.178,00	43.175,63	43.175,63	
		2018	867.178,00	52.427,54	52.427,54	
		2019	867.178,00	61.679,46	61.679,46	

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	430.008,93	1.024.218,52	352.250,00	120.500,00	120.500,00
Altre spese in conto capitale	263.782,53	10.394,19	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	693.791,46	1.034.612,71	352.250,00	120.500,00	120.500,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

4.3) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui al 01/01/2017 risulta essere pari a € 3.427.569,41 così strutturato:

- € 3.174.897,31 CASSA DEPOSITI E PRESTITI per spese di investimento
- € 158.000,00 ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO (mutuo agevolato, con interessi a carico dell'ANCI)
- € 94.672,10 CASSA DEPOSITO E PRESTITI per debiti PA D.L. 78/2015

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a € 150.652,81 di cui:

- € 137.187,44 CASSA DEPOSITI E PRESTITI per spese di investimento
- € 10.533,33 ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO (mutuo agevolato, con interessi a carico dell'ANCI)
- € 2.932,04 CASSA DEPOSITO E PRESTITI per debiti PA D.L. 78/2015

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	116.566,30	134.666,50	150.652,81	156.006,73	108.434,99
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	116.566,30	134.666,50	150.652,81	156.006,73	108.434,99

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

4.4) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TRAND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.353.641,06	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	3.353.641,06	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

4.5) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TRAND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni
	2	3	4	5	6
Uscite per partite di giro	508.607,50	930.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00
Uscite per conto terzi	894.366,87	930.000,00	930.000,00	930.000,00	930.000,00
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.402.974,37	1.860.000,00	2.360.000,00	2.360.000,00	2.360.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

5) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

Il Comune di Villarosa, non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati, né ha assunto finanziamenti che includono una componente derivata.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

6) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
CONSORZIO ATO n. 5 ENNA - Via Trieste 13 Enna		1,670	Attività degli Organi legislativi ed esecutivi, centrali e locali; amministrazione finanziaria; amministrazioni regionali, provinciali e comunali (100%)		0,00	0,00	0,00	0,00
ENNA EUNO SPA in Liquidazione - Piazza Garibaldi 1 Enna		2,908	Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria (50%) - Raccolta dei rifiuti (25%) - Trattamento e smaltimento dei rifiuti (15%)		0,00	0,00	0,00	0,00
SiciliaAmbiente SPA in liquidazione		0,200	Collaudi ed analisi tecniche di prodotti (50%) - Raccolta, trattamento e fornitura di acqua (25%) - Gestione delle reti fognarie (15%) - Raccolta di rifiuti non pericolosi (10%)		0,00	0,00	0,00	0,00
Società per la regolamentazione del servizio di gestione dei rifiuti ATO 6 ENNA Piazza Garibaldi 2		3,223	Inattiva		0,00	0,00	0,00	0,00
Società Consortile Rocca di Cerere a r.l. Via Vulturo, 34 - Enna		1,510	Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze sociali e umanistiche		0,00	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

7) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Nel Bilancio di Previsione 2017/2019 non è previsto alcun utilizzo di avanzo di amministrazione.

Si rappresenta di seguito il risultato di amministrazione presunto. Successivamente all'approvazione del rendiconto, dovrà essere applicato l'avanzo accantonato per l'indennità di fine mandato del Sindaco.

E' stata inoltre definita come entrata vincolata, il trasferimento da parte dell'Istituto per il credito sportivo per il mutuo assunto nel corso dell'esercizio 2017 per €. 158.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	2.117.889,85
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	244.246,59
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	9.733.310,69
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	9.890.212,77
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	19.902,55
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2017	2.225.136,91
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	7.332,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	2.217.804,91

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	907.957,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	639.683,98
Fondo contenzioso	500.000,00
Altri accantonamenti	66.293,19
B) Totale parte accantonata	2.113.935,08
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	103.869,83

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016nar	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

8) PROSPETTO DI VERIFICA DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

**BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	6.082,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.250,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	7.332,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.340.647,41	2.335.647,41	2.335.647,41
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	2.493.967,07	1.853.654,69	1.853.654,69
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	180.530,00	177.530,00	177.530,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	193.000,00	120.500,00	120.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.816.230,30	4.156.482,00	4.204.053,74
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	43.175,63	52.427,54	61.679,46
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	4.773.054,67	4.104.054,46	4.142.374,28
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	352.250,00	120.500,00	120.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	352.250,00	120.500,00	120.500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		90.171,81	262.777,64	224.457,82

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2017 - 2018 - 2019**

9) CONCLUSIONI

Il Comune di Villarosa prosegue il percorso di risanamento intrapreso negli anni passati, ponendo l'attenzione in particolar modo nel diminuire in maniera costante i tempi medi di pagamento, seppure alla luce della carenza di liquidità che, a causa dei continui ritardi nell'erogazione dei trasferimenti da parte della Regione e dello Stato, costituisce la difficoltà maggiore nella programmazione che, con l'introduzione della Contabilità Armonizzata dovrebbe costituire il principio cardine al quale ispirarsi. La costante diminuzione delle spese di personale fin qui realizzata e l'elevato tasso di realizzazione delle entrate tributarie, consentono comunque di mantenere in tal senso un trend positivo.

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili approvati con il D.Lgs. 118/2011.

Occorre comunque registrare il prolungarsi dei tempi di approvazione della finanziaria regionale 2017 – 2019 e la definizione dei trasferimenti statali, per cui occorrerà procedere conseguentemente a eventuali modifiche che dovessero incidere sulle entrate e spese iscritte a Bilancio.

Altre variazioni agli stanziamenti scaturiranno, a seguito dell'approvazione del Rendiconto 2016, dall'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato per gli anni 2017/2019.

Villarosa 13 aprile 2017

f.to Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria
Dott. Angelo Di Dio