



COMUNE DI SCICLI
Libero Consorzio dei Comuni della
ex Provincia di Ragusa
Settore Finanze



Proposta di Deliberazione della Giunta Comunale

N. 16

Del 11/09/2017

OGGETTO: **Approvazione schema di bilancio di previsione finanziario 2017 – 2019 e relativi allegati.**

IL CAPO SETTORE

Richiamata/o:

- la legge delega n. 42/2009 recante: Delega al Governo in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'articolo 119 della Costituzione;
- il d.lgs. n° 118/2011 recante: Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- dal 01/01/2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal d.lgs. 10 agosto 2014 n. 126;
- il Comune di Scicli non ha partecipato al periodo di sperimentazione di cui all'art. 78 del d.lgs. n°118/2011;
- il d.lgs. n° 126/2014 recante: Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- il Principio contabile applicato concernente la Programmazione del Bilancio, allegato n. 4/1 del DLgs. n. 118/1, ai sensi del quale:

Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono:

- a) il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni. Considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del T.u.o.e.l.;*
- b) l'eventuale nota di aggiornamento del DUP, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno, per le conseguenti deliberazioni;*
- c) lo schema di bilancio di previsione finanziario, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP. In occasione del riaccertamento ordinario o straordinario dei residui la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in gestione;*
- d) il piano esecutivo di gestione e delle performances approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio ;*
- f) il piano degli indicatori di bilancio presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione e al rendiconto;*

- g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;
- h) le variazioni di bilancio;
- i) lo schema di rendiconto sulla gestione, che conclude il sistema di bilancio dell'ente, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento.

Premesso che:

- l'art. 151 del D.Lgs. n° 267/2000 dispone che: *gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato città' ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze;*
- con l'art. 5, comma 11 del D.L. 30 dicembre 2016, convertito con modificazione dalla Legge 27 febbraio 2017 n. 19, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione finanziario 2017 – 2019 è stato differito al 31/03/2017;
- l'art. 162 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, così come modificato dal d.lgs. 10 agosto 2014 n. 126, dispone che gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- con direttiva del Responsabile del Settore Finanze, Dott.ssa G. M. Galanti, prot. 359 del 13/03/2017 sono state impartite apposite indicazioni ai responsabili di posizione organizzativa per la predisposizione degli strumenti di programmazione finanziaria 2017– 2019;
- con deliberazione consiliare n° 135 del 03/09/2014 è stato approvato il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale ai sensi dell'art. 1, comma 537/bis della legge n° 147/2013 e successive modifiche ed integrazioni;
- con deliberazione della Commissione Straordinaria, con funzioni di consiglio comunale n° 16 del 06/10/2015 è stato rimodulato il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale ai sensi dell'art. 243 bis, comma 5, 2° periodo del D.Lgs. n° 267/2000;
- con la deliberazione della Commissione Straordinaria con funzioni di Giunta comunale n° 83 del 21/12/2015 si è proceduto al "Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di parte corrente e capitale ai sensi dell'art. 3, comma 7 del d.lgs. n° 118/2011, corretto e integrato dal d.lgs. n° 126/2014";
- con la deliberazione della Commissione Straordinaria con funzioni di Consiglio comunale n° 23 del 30/12/2015 si è proceduto al ripiano del disavanzo da riaccertamento di cui alla deliberazione della Commissione Straordinaria, con funzioni di Giunta Comunale n° 83 del 21/12/2015;
- con nota prot. 36101 del 23/12/2016 l'Amministrazione Comunale, insediata in data 30/11/2016, ha comunicato al Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali del Ministero dell'Interno di volersi avvalere della facoltà prevista dall'art.243 bis, comma 5, 2° periodo del D.lgs 267/2000, in ordine alla rimodulazione del suddetto Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale;

- con recente nota prot. 83509 del 12/06/2017, acquisita al protocollo in pari data al n. 17149, il Ministero dell'Interno ha richiesto all'Ente un aggiornamento del medesimo piano da parte dell'organo competente, con contestuale riformulazione dello schema istruttorio;
- con delibera del Consiglio Comunale n. 70 del 05/09/2017 è stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio 2016, composto dal conto del bilancio, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 d.Lgs. n. 118/2011, mentre il conto economico e lo stato patrimoniale previsti dall'art. 227 del testo unico di cui al decreto legislativo 267/2000, i cui termini di approvazione, ai sensi dell'art. 18, comma 3-quater del DL 50/2017, sono stati prorogati al 31/07/2017, formeranno oggetto di separata approvazione.

Visto l'art.170 del T.u.o.e.l. con il quale la Relazione Previsionale e Programmatica (RPP) viene sostituita dal DUP che costituisce la guida strategica e operativa dell'Ente;

Visto l'art. 174 del D.Lgs. n° 267/2000, il quale dispone che lo schema di bilancio di previsione finanziario e il DUP sono predisposti dall'Organo esecutivo e da questi presentato all'Organo consiliare unitamente agli allegati, secondo quanto stabilito dal Regolamento di contabilità;

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 168 del 14/09/2017 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2017-2017;

Considerato che:

- per quanto concerne gli schemi armonizzati di cui all'allegato 9 del d.lgs. n°118/2011, è prevista la classificazione del bilancio finanziario per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 del citato d.lgs. n°118/2011 e la reintroduzione della previsione di cassa, che costituirà limite ai pagamenti di spesa, da correlare ai vincoli di finanza pubblica, con particolare riferimento agli obiettivi imposti dal pareggio di bilancio;
- l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario *armonizzato* è costituita dalle tipologie per l'entrata e dai programmi per la spesa;
- gli enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali, ed in particolare in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza;
- in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, le previsioni di entrata e di spesa iscritte in bilancio si riferiscono agli accertamenti e agli impegni che si prevede di assumere in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce ed esigibili nei medesimi esercizi e mediante la voce "*di cui FPV*", l'ammontare delle somme che si prevede di imputare agli esercizi successivi;
- sono iscritte in bilancio le previsioni delle entrate che si prevede di riscuotere o delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio considerato nel bilancio, senza distinzioni fra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui;

Richiamate le principali disposizioni normative nazionali e regionali che hanno disegnato il quadro macroeconomico per il triennio 2017 – 2019 per il sistema delle autonomie locali;

Viste le richieste formulate dai responsabili di posizione organizzativa, in accordo con l'Amministrazione, si conviene di prendere in considerazione solo le richieste valutate compatibili con le risorse a disposizione, coerentemente con quanto previsto nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, provvedendo altresì al loro inserimento nel bilancio

Visto l'art. 165 del D.Lgs. n° 267/2000, che disciplina la struttura del bilancio di previsione finanziario e l'ordinamento della parte entrata e spesa;

Visto l'art. 24 e seguenti del Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria adottata con i poteri del Consiglio Comunale n. 10 del 30/07/2015;

Visti:

- la proposta di bilancio di previsione finanziario 2017 - 2019, Allegato "A";
- gli equilibri di bilancio, Allegato "B";
- la nota integrativa, Allegato "C";

Visto l'art. 11 comma 3 del d.lgs. n° 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni che individua gli allegati obbligatori al bilancio di previsione finanziario e nello specifico:

- il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, Allegato "D";
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, Allegato "E";
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, Allegato "F";
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento, Allegato "G";

Visto l'art. 172 del D.Lgs. n° 267/2000, che, oltre agli allegati di cui all'art. 11, comma 3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, individua i seguenti atti e documenti da allegare al bilancio di previsione:

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco, Allegato "H";

Visto altresì:

- a) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale relativa al rendiconto di gestione 2015, Allegato "I";
- b) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivi di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio, Allegato "L";

Richiamati:

- il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2017 - 2019 e l'Elenco annuale 2017 adottato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 71 del 05/09/2017;
- il Piano delle Alienazione e Valorizzazioni, ai sensi dell'art. 58 del D.L. n° 112/2008, approvato con delibera del Consiglio Comunale n° 72 del 05/09/2017;
- il Piano Triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2017/2019, il piano annuale delle assunzioni e la rideterminazione della dotazione organica, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 162 del 06/09/2017;

Dato atto che ai sensi dell'art. 1, comma 169 della legge n° 296/2006, in caso di mancata determinazione entro i termini di approvazione del bilancio di previsione, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno, ed in particolare:

- la deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n° 05 del 09/02/2016 avente ad oggetto "Oneri di urbanizzazione art. 16 D.P.R. 06.06.2001, n. 380 e ss.mm.ii.. Costo di costruzione per opere o impianti non destinati alla residenza art. 19, D.P.R. 06.06.2001, n. 380 . Determinazione anno 2016. Adeguamento -

Approvazione”, Allegato “M1”;

- la deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n° 01 del 07/01/2016 avente ad oggetto “Importi diritti di riproduzione. Aggiornamento anno 2016”, Allegato “M2”;
- la deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n° 02 del 07/01/2016 avente ad oggetto “Importi diritti di segreteria. Aggiornamento anno 2016”, Allegato “M3”;
- delibera della Commissione Straordinaria con funzioni di Consiglio Comunale n° 8 del 30/07/2015 – Aliquota dell’addizionale IRPEF, Allegato “M4”;
- delibera della Commissione Straordinaria con funzioni di Consiglio Comunale n° 9 del 30/07/2015 – Aliquota IMU e TASI, Allegato “M5”;
- deliberazione della Giunta Comunale n° 110 del 30/10/2012, per l’Imposta Comunale sulla Pubblicità e i Diritti sulla Pubblica Affissione, Allegato “M6”;

Richiamata/o:

- determina sindacale n.1 del 04/01/2017 ad oggetto: “Utilizzo impianti sportivi. Determinazione tariffe per l’anno 2017”, Allegato “M7”;
- delibera della Giunta Comunale n. 20 del 16/02/2017 ad oggetto: “Piano di utilizzo delle risorse derivanti dall’applicazione dell’Imposta di Soggiorno nel territorio di Scicli relativo all’anno 2017”, Allegato “M8”;
- delibera del Consiglio Comunale n. 23 del 31/03/2017 ad oggetto: “Servizio Idrico Integrato-Approvazione Piano Economico e sistema tariffario 2017”, Allegato “M9”;
- delibera del Consiglio Comunale n, 24 del 31/03/2017 ad oggetto: “Approvazione Piano Finanziario e tariffe TARI anno 2017”, Allegato “M10”;
- delibera di Giunta Comunale n. 61 del 31/03/2017 ad oggetto: “Approvazione tariffe per l’applicazione dell’imposta di soggiorno. Anno 2017”, Allegato “M11”;
- delibera di Giunta Comunale n. 62 del 31/03/2017 ad oggetto: “Canone occupazione spazi ed aree pubbliche (COSAP). Approvazione tariffe anno 2017”, Allegato “M12”;

Richiamate:

- la delibera della Commissione Straordinaria adottata con i poteri della Giunta Comunale n. 49 del 10/06/2016 ad oggetto: “Deliberazione di GC n. 29/03/2011 ad oggetto: “Istituzione parcheggi a pagamento non custoditi. Individuazione aree, tariffe e condizioni”. Modifica”, Allegato “M13”;

Dato atto che:

- è stato previsto il ripiano delle somme anticipate dalla Regione Siciliana ai sensi dell’art 11 L.R. 6/2009 di cui al Decreto del Ragioniere Generale n. 864 del 27/06/2016, notificato a questo Comune in data 04/08/2016;
- è stato previsto specifico accantonamento ex art. 1, commi 550 e seg. della legge n° 147/2013;
- in ottemperanza alle misure di riequilibrio finanziario pluriennale deliberate con atto della Commissione Straordinaria con funzioni di Consiglio Comunale n° 16 del 06/10/2015, negli strumenti di programmazione finanziaria 2017 – 2019 sono stati previsti i seguenti accantonamenti:

C	Descrizione	2017	2018	2019
1	Fondo copertura debiti fuori	€ 320.000,00	€ 320.000,00	€ 320.000,00

	bilancio			
2	Fondo rischi soccombenza	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
3	Fondo accantonamento organismi partecipati	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00

- è stato previsto il seguente accantonamento per "indennità di fine mandato del Sindaco":

C	Descrizione	2017	2018	2019
1	Indennità di fine mandato Sindaco	€ 3.000,00	€ 2.600,00	€ 2.600,00

Dato atto che con delibera di Giunta Comunale n. 154 del 28/07/2017, sono state ridotte le indennità di funzione degli amministratori, in ottemperanza alle misure di riequilibrio finanziario pluriennale deliberate con atto della Commissione Straordinaria con funzioni di Consiglio Comunale n° 16 del 06/10/2015;

Dato atto che con l'art. 1, comma 707, della legge 208/2015, è stato previsto che a decorrere dall'anno 2016 cessano di avere applicazione l'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183, e tutte le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali nonché i commi 461, 463, 464, 468, 469 e i commi da 474 a 483 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n. 190;

Richiamati i commi da 709 a 712 del citato art. 1 della Legge 208/2015 che stabiliscono:

709. *Ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica, gli enti di cui al comma 1 dell'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 707 a 734 del presente articolo, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.*

710. *Ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti di cui al comma 709 devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dei commi 728, 730, 731 e 732.*

711. *Ai fini dell'applicazione del comma 710, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Limitatamente all'anno 2016, nelle entrate 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.*

712. *A decorrere dall'anno 2016, al bilancio di previsione è allegato un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto del saldo di cui al comma 710, come declinato al comma 711. A tal fine, il prospetto allegato al bilancio di previsione non considera gli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Il prospetto concernente il rispetto del predetto saldo è definito secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 11, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Con riferimento all'esercizio 2016, il prospetto è allegato al bilancio di previsione già approvato mediante delibera di variazione del bilancio approvata dal Consiglio entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del decreto di cui all'articolo 11, comma 11, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.*

Vista la legge 232/2016 (Legge di Bilancio 2017) con la quale tra le principali novità per gli enti locali si dispone:

- l'applicazione, seppur parziale, della Legge 343/2012 sul nuovo pareggio di bilancio; in particolare con riferimento al pareggio di bilancio la Legge di stabilità 2017 richiede agli enti locali di conseguire un saldo non negativo tra entrate finali e spese finali. Per l'anno 2017, in continuità con l'anno 2016, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo Pluriennale Vincolato, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Riscontrato che:

- il fondo di riserva è stanziato per un importo di €. 120.000, 00 e rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del T.u.o.e.l. e dall'art. 77 del Regolamento di Contabilità;
- il fondo di riserva di cassa è stanziato per un importo di €.120.000,00 e rientra nel limite minimo previsto dall'art. 166, comma 2-quater del T.u.o.e.l., e dall'art. 77, comma 2 del Regolamento di Contabilità;

Dato atto altresì che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n° 41 del 09/05/2017 è stata verificata la quantità e la qualità di aree e fabbricati da destinare alla residenza, alle attività produttive e terziarie, ai sensi delle leggi 18/4/1962, n° 167 e 22/10/1971 n° 865 e 05/08/1978, n° 457, che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie, definendo altresì il prezzo di cessione di ciascun tipo di area o di fabbricato, Allegato "N";;
- non ricorrendone i presupposti, non si è approvato il programma relativo agli incarichi di collaborazione autonoma previsto dall'art. 42, comma 2 lett. b) del D.Lgs. n° 267/2000 e dall'art. 3, comma 55 della legge n° 244/2007, come modificata dall'art. 46, comma 2 del D.L. n° 112/2008;
- non sussistono spese di personale a tempo determinato;
- non sono previste spese per acquisto di immobili, né di mobili ed arredi;
- non sono previsti incarichi in materia informatica;
- non state previste spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di Organismi Comunitari ed Internazionali;
- non sono state previste spese per lo svolgimento di funzione delegate dalla Regione, ma sono perfettamente correlate le spese per eventuali spese trasferite;

Richiamata:

- la delibera della Commissione Straordinaria con funzione di Giunta Comunale n° 74 del 30/10/2015 delle Azioni positive ex art. 48 del d.lgs. n° 198/2006;
- la delibera della Giunta Comunale n° 167 del 12/09/2017 di razionalizzazione della spesa di funzionamento ai sensi dell'art. 2, comma 594 della legge n° 244/2007, Allegato "O";

Dare atto che:

- con delibera di Giunta Comunale n. 150 del 20/07/2017 è stata approvata la ricognizione annuale eccedenze del personale dipendente ai sensi dell'art. 33 D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e s.m.i., come novellato dall'art. 16 della Legge 183/2011 e s.m.i. per l'anno 2017;

Visto:

- l'Allegato del personale in servizio;
- l'Allegato dei mutui contratti, per il triennio 2017 – 2019;
- il Piano degli Indicatori di bilancio, Allegato "P".

Richiamato l'art. 6 del Decreto Legge 19 giugno 2015, comma 5, il quale prevede che la restituzione delle anticipazioni di liquidità, maggiorate dagli interessi, erogate a valere sulla "Sezione per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili degli enti locali" del Fondo di cui all'art. 1, comma 10 del decreto legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazione dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, è effettuato a decorrere dall'anno 2019, fino alla scadenza di ciascuna anticipazione contratta e fino all'integrale rimborso della stessa;

Vista la delibera della Giunta Comunale n° 71 del 11/04/2017 con la quale è stata destinata la parte vincolata dei proventi per le sanzioni alle norme del CdS, Allegato "Q";

Dato atto che:

- il Fondo per le risorse decentrate anno 2017, in fase di formale costituzione, è stato stanziato mediante applicazione del principio di ultrattività dell'ultimo contratto decentrato sottoscritto e sulla base del Fondo per le risorse decentrate anno 2016, costituito a seguito di ricognizione amministrativa straordinaria ed approvato con determina del Capo Settore Amministrativo RG n. 1210 del 30/12/2016;
- viene rispettato il limite di cui all'art. 204 c. 1 del D. Lgs. n° 267/2000 e successive modificazioni;

Richiamata il seguente prospetto di verifica della dinamica retributiva ed occupazionale esercizio finanziario 2016, ed in particolare:

- le disposizioni in merito al rispetto dei vincoli di cui all'art. 1, comma 557 della legge n° 296/2006 e successive modifiche ed integrazioni in materia di contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale;
- le disposizioni applicative dell'art. 76, comma 7 del D.L. n° 112/2008 e successive modifiche ed integrazioni in ordine alla incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti;

le cui risultanze sono di seguito riportate:

Verifica dinamica retributiva e occupazionale-2016			
Riduzione spesa personale art. 1 c. 557 L. 296/2016			
C	DESCRIZIONE VOCI	IMPEGNI 2014	IMPEGNI 2015
a	Spese intervento 01	€ 8.454.454,96	€ 7.350.656,88
b	Altre spese intervento 03	€ 0,00	
c	Irap intervento 07	€ 418.019,99	€ 346.434,72
	Totale spese del personale	€ 8.872.474,95	€ 7.697.091,60
	(-) componenti escluse	€ 277.812,93	€ 243.914,00
	(=) componenti assoggettate ai limiti di spesa	€ 8.594.662,02	€ 7.453.177,60
			€ 7.354.522,64

Verifica rapporto spesa di personale/spesa corrente art. 76 D.L. 112/2008		
a	Spesa personale esercizio 2014	€ 8.872.474,95
b	Spesa corrente esercizio 2014	€ 19.725.595,54
		44,98%
a	Spesa personale esercizio 2015	€ 7.697.091,60
b	Spesa corrente esercizio 2015	€ 20.153.451,96
		38,19%

a	Spesa personale esercizio 2016	€ 7.827.311,61
b	Spesa corrente esercizio 2016	€ 20.336.280,17
		38,49%

C	DESCRIZIONE VOCI	2011	2012	2013
A	Spese intervento 01	€ 9.563.674,89	€ 8.943.173,56	€ 9.177.844,35
B	Altre spese intervento 03	€ 124.336,00	€ 91.946,20	€ 0,00
C	Irap intervento 07	€ 388.696,71	€ 557.038,33	€ 466.056,48
	Totale spese del personale	€ 10.076.707,60	€ 9.592.158,09	€ 9.643.900,83
	(-) componenti escluse	€ 457.750,16	385557,75	€ 535.792,86
	(=) componenti assoggettate ai limiti di spesa	€ 9.618.957,44	€ 9.206.600,34	€ 9.108.107,97

DETERMINAZIONE DEL VALORE MEDIO 2011-2013

SPEA DEL PERSONALE 2011	€ 10.076.707,60
SPEA DEL PERSONALE 2012	€ 9.592.158,09
SPEA DEL PERSONALE 2013	€ 9.643.900,83
TOTALE (A)	€ 29.312.766,52
VALORE MEDIO: (A)/3	€ 9.770.922,17

DETERMINAZIONE DEL VALORE MEDIO 2011-2013

SPEA DEL PERSONALE 2011 SOGGETTA AI LIMITI	€ 9.618.957,44
SPEA DEL PERSONALE 2012 SOGGETTA AI LIMITI	€ 9.206.600,34
SPEA DEL PERSONALE 2013 SOGGETTA AI LIMITI	€ 9.108.107,97
TOTALE (B)	€ 27.933.665,75
VALORE MEDIO: (B)/3	€ 9.311.221,92

DETERMINAZIONE DEL VALORE MEDIO 2011-2013

SPEA CORRENTE 2011	€ 20.005.251,54
SPEA CORRENTE 2012	€ 18.491.306,91
SPEA CORRENTE 2013	€ 21.915.470,32
TOTALE (C)	€ 60.412.028,77
VALORE MEDIO: (C)/3	€ 20.137.342,92

DETERMINAZIONE DEL VALORE MEDIO 2011-2013

VALORE MEDIO SPEA DEL PERSONALE	€ 9.770.922,17	48,52%
VALORE MEDIO SPEA CORRENTE	€ 20.137.342,92	

Considerato che:

- le previsioni di spesa iscritte nel bilancio di previsione finanziario 2017 – 2019 sono state formulate sulla base delle indicazioni fornite dall'Amministrazione di concerto con i funzionari competenti per materia, in quanto compatibili con le risorse a disposizione, coerentemente con quanto previsto nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale;
- le previsioni di entrata per Fondo di Solidarietà Comunale sono stati rilevati dal sito del Ministero dell'Interno;
- le previsioni di entrata per trasferimenti regionali sono stati rilevati sulla base delle indicazioni fornite dai Dipartimenti Autonomie Locali della Regione Siciliana;

Dare atto che lo stato di incertezza sulla consistenza dell'assegnazione dei trasferimenti regionali impone di formulare il seguente indirizzo operativo sulla gestione finanziaria:

- c) il servizio finanziario adotterà ogni misura ritenuta utile per monitorare la gestione finanziaria finalizzata al mantenimento degli equilibri di bilancio;
- d) saranno individuati gli stanziamenti di spesa che potranno essere impegnati solo a seguito della effettiva e formale determinazione delle risorse regionali di parte corrente e capitale;
- e) si provvederà ad approvare apposita e specifica variazione di bilancio ex art. 175 del T.u.o.e.l. in caso di riduzione e/o ridefinizione delle risorse di parte corrente e capitale;

Visto lo schema di bilancio di previsione finanziario 2017 - 2019 che presenta le seguenti risultanze:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO ESERCIZI 2017 - 2018 - 2019

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 5.766.918,09	€ 697.162,50	€ 0,00	€ 0,00	Disavanzo di amministrazione		€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Fondo pluriennale vincolato di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 16.769.361,09	€ 2.771.930,34	€ 18.013.468,00	€ 18.013.468,00					
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.694.510,81	€ 2.941.401,34	€ 2.399.187,00	€ 2.399.187,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 29.400.894,06	€ 26.474.994,90	€ 26.167.801,71	€ 25.771.531,88
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 9.261.386,11	€ 6.689.317,06	€ 6.428.288,71	€ 6.322.863,71			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 22.931.250,46	€ 21.229.376,75	€ 52.769.647,00	€ 112.375.438,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	€ 28.975.187,84	€ 27.782.907,89	€ 51.857.831,00	€ 111.283.622,00
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	€ 52.656.508,47	€ 47.673.563,15	€ 79.610.590,71	€ 139.110.956,71	Totale spese finali	€ 58.376.081,90	€ 54.257.902,79	€ 78.025.632,71	€ 137.055.153,88
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 5.408.987,65	€ 4.812.000,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.296.753,20	€ 1.296.753,20	€ 1.184.958,00	€ 1.655.802,83
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.626.615,00	€ 5.626.615,00	€ 5.626.615,00	€ 5.626.615,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.626.615,00	€ 5.626.615,00	€ 5.626.615,00	€ 5.626.615,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 39.654.478,13	€ 38.800.000,00	€ 38.800.000,00	€ 38.800.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 39.085.668,35	€ 38.800.000,00	€ 38.800.000,00	€ 38.800.000,00
Totale titoli	€ 103.346.589,25	€ 96.912.178,15	€ 124.037.205,71	€ 183.537.571,71	Totale titoli	€ 104.385.118,45	€ 99.981.270,99	€ 123.637.205,71	€ 183.137.571,71
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 109.113.507,34	€ 100.381.270,99	€ 124.037.205,71	€ 183.537.571,71	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 104.385.118,45	€ 100.381.270,99	€ 124.037.205,71	€ 183.537.571,71
Fondo di cassa finale presunto	€ 4.728.388,89								

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

Dato atto che:

- viene rispettato il pareggio di bilancio e l'equilibrio tendenziale in quanto:
 - risultano parificate le entrate con le spese;

- si rispetta la regola autorizzatoria del bilancio di previsione;
- la stima delle risorse è stata effettuata sulla base della regola dell'esperienza e della pratica contabile e pertanto risultano, in sede preventiva, effettive e congruenti;
- in relazione all'attività finanziaria, non risultano attivati strumenti di finanza derivata;

Dato atto che vengono rispettati gli equilibri di bilancio correnti, investimenti, movimento fondi e servizi conto terzi, come di seguito illustrato:

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017 - 2019							
VERIFICA EQUILIBRIO BILANCIO CORRENTE - COMPETENZA							
ENTRATA				SPESA			
TIT.	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	TIT.	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019
Avanzo Corr.	450.000,00	0,00	0,00	Disavanzo	400.000,00	400.000,00	400.000,00
FPV - E Corr.	250.699,50	0,00	0,00	1	26.474.994,90	26.167.801,71	25.771.531,88
1	16.813.468,00	18.013.468,00	18.013.468,00	FPV - S Corr.	0,00	0,00	0,00
2	2.941.401,34	2.399.187,00	2.399.187,00	Q.C.M.	1.143.707,00	1.184.958,00	1.655.802,83
3	6.689.317,06	6.428.288,71	6.322.863,71				
Sub -totale	27.144.885,90	26.840.943,71	26.735.518,71				
Entr. Inv.X corr (+)	190.000,00	228.000,00	408.000,00				
FAL-Inv-copertura mutui(+)	898.816,00	898.816,00	898.816,00				
Entr.Corr. X Inv. (-)	215.000,00	215.000,00	215.000,00				
Totale	28.018.701,90	27.752.759,71	27.827.334,71	Totale	28.018.701,90	27.752.759,71	27.827.334,71

VERIFICA EQUILIBRIO BILANCIO INVESTIMENTI - COMPETENZA							
TIT.	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	TIT.	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019
FPV - E Capit.	2.521.230,84	0,00	0,00	2	27.782.907,89	51.857.831,00	111.283.622,00
4	21.229.376,75	52.769.647,00	112.375.438,00	FPV - S Capit.	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00				
6	4.812.000,00	0,00	0,00	3	0,00	0,00	0,00
Entr. Inv.X corr (-)	190.000,00	228.000,00	408.000,00				
FLA-Inv-copertura mutui(-)	898.816,00	898.816,00	898.816,00	4	153.046,20	0,00	0,00
Entr.Corr. X Inv. (+)	215.000,00	215.000,00	215.000,00				
Totale	27.688.791,59	51.857.831,00	111.283.622,00	Totale	27.935.954,09	51.857.831,00	111.283.622,00
Avanzo Inv.	247.162,50	0,00	0,00				
Totale	27.935.954,09	51.857.831,00	111.283.622,00				

VERIFICA EQUILIBRIO BILANCIO MOVIMENTO FONDI - COMPETENZA							
TIT.	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	TIT.	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019
7	5.626.615,00	5.626.615,00	5.626.615,00	5	5.626.615,00	5.626.615,00	5.626.615,00
Totale	5.626.615,00	5.626.615,00	5.626.615,00	Totale	5.626.615,00	5.626.615,00	5.626.615,00

VERIFICA EQUILIBRIO BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI - COMPETENZA							
TIT.	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	TIT.	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019
9	38.800.000,00	38.800.000,00	38.800.000,00	7	38.800.000,00	38.800.000,00	38.800.000,00
Totale	38.800.000,00	38.800.000,00	38.800.000,00	Totale	38.800.000,00	38.800.000,00	38.800.000,00

VERIFICA EQUILIBRIO BILANCIO DI COMPETENZA							
TIT.	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	TIT.	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019
Avanzo	697.162,50	0,00	0,00	Disavanzo	400.000,00	400.000,00	400.000,00
FPV - E Corr.	250.699,50	0,00	0,00	1	26.474.994,90	26.167.801,71	25.771.531,88
FPV - E Cap.	2.521.230,84	0,00	0,00	FPV - S Corr.	0,00	0,00	0,00
1	16.813.468,00	18.013.468,00	18.013.468,00	2	27.782.907,89	51.857.831,00	111.283.622,00
2	2.941.401,34	2.399.187,00	2.399.187,00	FPV - S Capit.	0,00	0,00	0,00
3	6.689.317,06	6.428.288,71	6.322.863,71	3	0,00	0,00	0,00
4	21.229.376,75	52.769.647,00	112.375.438,00	4	1.296.753,20	1.184.958,00	1.655.802,83
5	0,00	0,00	0,00	5	5.626.615,00	5.626.615,00	5.626.615,00
6	4.812.000,00	0,00	0,00	7	38.800.000,00	38.800.000,00	38.800.000,00
7	5.626.615,00	5.626.615,00	5.626.615,00				
9	38.800.000,00	38.800.000,00	38.800.000,00				
Totale	100.381.270,99	124.037.205,71	183.537.571,71	Totale	100.381.270,99	124.037.205,71	183.537.571,71

RISULTATI DIFFERENZIALI			
Equilibrio corrente			
Entr.Corr.+FPV	16.813.468,00	2.941.401,34	6.689.317,06
Spesa Corr+FPV			26.694.885,90 (+)
			26.474.994,90 (-)
	differenza a)		219.891,00
Q.C.M.			1.143.707,00 (-)
	differenza b)		-923.816,00
differenza b) è finanziata con:	Avanzo x Corr.		450.000,00 (+)
	Entr. Inv. X Corr.		190.000,00 (+)
	FAL-Inv-copertura mutui(+)		898.816,00 (+)
	Entr.Corr.X Inv.		215.000,00 (+)
		differenza	400.000,00 pari a 0
Equilibrio Finale			
Entrate Finali (Avanzo+FPV+Tit. I+II+III+IV+V+VI)			55.954.655,99
Spese Finali (Disavanzo+FPV+Tit. I+II+III+IV)			55.954.655,99
Saldo netto da	finanziare (-)		
	impiegare (+)		0,00

Atteso che gli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2017 - 2019 rispettano i limiti di cui alla vigente normativa sul pareggio di bilancio;

Visto il D. Lgs. n° 267/2000;

Visto l'Ordinamento Amministrativo della Regione Siciliana;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il Regolamento di contabilità;

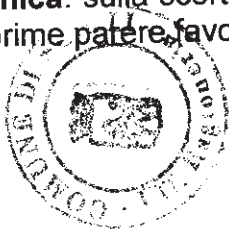
PROPONE

Per i motivi espressi in narrativa che qui si intendono integralmente trascritti e riportati, coerentemente con quanto previsto nel Documento Unico di Programmazione, di:

1. approvare lo schema di Bilancio di previsione finanziario 2017 – 2019, di cui all'Allegato "A" che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. approvare gli equilibri di bilancio, Allegato "B", che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
3. approvare la nota integrativa al Bilancio di previsione finanziario 2017 – 2019, di cui all'Allegato "C" che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
4. approvare il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, Allegato "D", che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
5. approvare il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, Allegato "E", che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
6. approvare il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, Allegato "F", che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
7. approvare il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento, Allegato "G", che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
8. approvare gli allegati obbligatori e necessari riportati e distinti dalla lett. H) alla lett. O);
9. approvare il Piano degli Indicatori di Bilancio, Allegato "P", che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
10. approvare la destinazione della parte vincolata dei proventi per le sanzioni alle norme del CdS, Allegato "Q";
11. inviare la presente deliberazione unitamente agli schemi approvati ed agli allegati obbligatori e necessari per la prescritta relazione ex art. 239, comma 1, lett. d) del D.Lgs. n° 267/2000 al Collegio dei Revisori, e successivamente all'Organo Consiliare ai sensi dell'art. 174 del D.Lgs. n° 267/2000 per la definitiva approvazione.

- IL RESP. SETTORE FINANZE
G. Galanti
- **Parere di regolarità tecnica:** sulla scorta dell'istruttoria tecnica espletata in conformità alla normativa vigente, si esprime parere favorevole alla adozione del presente provvedimento.

11/09/2017



Il Responsabile del Settore Finanze

G. Galanti
dott.ssa G.M. Galanti

- **Parere di regolarità contabile:** si esprime parere favorevole sotto il profilo della coerenza della delibera proposta alla normativa vigente ed ai principi contabili.

11/09/2017



Il Responsabile del Settore Finanze

G. Galanti
dott.ssa G.M. Galanti

L'Assessore alle Finanze e Tributi
Giorgio Giuseppe Vindigni

G. Vindigni