



COMUNE DI LIPARI

Provincia di Messina

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Approvazione DUP E BILANCIO DI PREVISIONE  
2019 – 2021  
e relativi allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Francesco Lembo*

*Dott.ssa Felicia Calamunci Chianisi*

*Dott.ssa Andreana Minuti*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.18 del 14/12/2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Lipari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lipari, lì 14/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.Francesco Lembo*

Firmato digitalmente da: LEMBO FRANCESCO  
Data: 14/12/2019 18:27:05

Firmato da: Felicia Calamunci Chianisi  
Ruolo: Dottore Commercialista  
Organizzazione: ODCEC PATTI/94010940834  
Data: 14/12/2019 18:36:57

*Dott.ssa Felicia Calamunci Chianisi*

*Dott.ssa Andreana Minuti*

Firmato digitalmente da  
**ANDREANA MINUTI**

CN = MINUTI ANDREANA  
Serial Number = 11117-MINUTI631531220M  
e-mail = studiominuti@virgilio.it  
C = IT

**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	14
La nota integrativa .....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna .....	15
Verifica della coerenza esterna .....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	17
A) ENTRATE .....	17
Entrate da fiscalità locale .....	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	19
Proventi dei beni dell'ente .....	20
Proventi dei servizi pubblici .....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	20
Spese di personale.....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	21
Spese per acquisto beni e servizi.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza .....	23
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa .....	24
ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
INDEBITAMENTO.....	25
OSSERVAZIONI, RILIEVI E SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI.....	27

L'organo di revisione del Comune di Lipari nominato con delibera consiliare n.80 del 13/12/2016

**Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 07/12/2019 e successive integrazioni di cui ultima ricevuta in data 13/12/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 13/12/2019 con delibera n.100, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 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;
  - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
  - il documento unico di programmazione (DUP);
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
  - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera del Consiglio Comunale n.76 del 06/12/2019 di variazione dell' Imu per l'anno 2020;
  - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
  - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
  - il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
  - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
  - i limiti massimi di spesa disposti dall' art. 6 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
  - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 13/12/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020.

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 67 del 05/11/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.14 in data 08/10/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>31/12/2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	35.305.957,62
di cui:	
a) Fondi vincolati	19.677.022,64
b) Fondi accantonati	13.062.220,10
c) Fondi destinati ad investimento	1.239.297,60
d) Fondi liberi	1.327.417,28
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>35.305.957,62</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità:	14.682.766,23	14.645.973,27	20.362.250,38
di cui cassa vincolata	13.691.449,64	13.654.656,68	16.883.270,25
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente nell'esercizio 2018 non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art.222 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	511.821,53	221.525,05	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	2.288.562,68	2.644.893,64	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	11.318.497,37	13.499.563,30		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	8.543.682,83		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	14.645.973,27	20.362.250,38		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.572.368,31	previsione di competenza previsione di cassa	9.649.594,60 21.232.228,00	9.628.482,68 21.200.850,99	10.478.482,68	9.928.482,68
20000	Trasferimenti correnti	1.934.666,79	previsione di competenza previsione di cassa	7.879.808,53 11.413.487,51	7.947.172,15 9.881.838,94	7.433.061,27	3.576.780,32
30000	Entrate extratributarie	10.234.632,90	previsione di competenza previsione di cassa	4.475.130,70 13.274.455,65	4.756.033,18 14.990.666,08	2.239.600,00	2.239.600,00
40000	Entrate in conto capitale	7.145.463,98	previsione di competenza previsione di cassa	1.632.010,21 9.399.659,68	10.595.267,61 17.740.731,59	2.265.678,17	1.943.916,86
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	Accensione prestiti	35.541,98	previsione di competenza previsione di cassa	- 146.922,80	- 35.541,98	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	8.437.600,00 8.437.600,00	8.437.600,00 8.437.600,00	8.437.600,00	8.437.600,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	125.489,11	previsione di competenza previsione di cassa	47.363.916,66 47.527.161,88	47.363.866,56 47.489.355,77	47.363.866,56	47.363.866,56
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>31.048.163,07</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>79.438.060,70 111.431.515,52</b>	<b>88.728.422,18 119.776.585,35</b>	<b>78.218.288,78</b>	<b>73.490.246,52</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>31048163,07</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>93.556.942,28 126.077.488,79</b>	<b>105.094.404,17 140.138.835,73</b>	<b>78.218.288,78</b>	<b>73.490.246,52</b>

## Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	7.318.400,48	previsione di competenza di cui già impegnato*	23902524,77	27830115,32	20135326,27	15763160,11
			di cui fondo pluriennale vincolato	221525,05	0,00	29996,27	3378,72
			previsione di cassa	27377391,9	32147740,03	(0,00)	(0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	4.942.972,37	previsione di competenza di cui già impegnato*	13698612,85	21280155,29	2095339,85	1794889,75
			di cui fondo pluriennale vincolato	2644893,64	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	18495006,54	26221421,28	(0,00)	(0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	20000,00	20000,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	20000,00		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	154288,00	162667,00	166156,00	130730,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	154288,00	162667,00		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	8437600,00	8437600,00	8437600,00	8437600,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	8437600,00	8437600,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	976.664,29	previsione di competenza di cui già impegnato*	47363916,66	47363866,66	47363866,66	47363866,66
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	48343703,46	48340560,95		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>13.238.037,14</b>	previsione di competenza di cui già impegnato*	<b>93556942,28</b>	<b>105094404,27</b>	<b>78218288,78</b>	<b>73490246,52</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato	<b>2866418,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>102807989,90</b>	<b>115329989,26</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>13.238.037,14</b>	previsione di competenza di cui già impegnato*	<b>93556942,28</b>	<b>105094404,27</b>	<b>78218288,78</b>	<b>73490246,52</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato	<b>2866418,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>102807989,90</b>	<b>115329989,26</b>		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019:

<b>PER SPESE CORRENTI</b>	<b>221.525,05</b>
<b>PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.644.893,64</b>

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>20.362.250,38</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.200.850,99
2	Trasferimenti correnti	9.881.838,94
3	Entrate extratributarie	14.990.666,08
4	Entrate in conto capitale	17.740.731,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	35.541,98
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.437.600,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	47.489.355,77
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>119.776.585,35</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>140.138.835,73</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	32.147.740,03
2	Spese in conto capitale	26.221.421,28
3	Spese per incremento attività finanziarie	20.000,00
4	Rimborso di prestiti	162.667,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	8.437.600,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	48.340.530,95
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>115.329.959,26</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>24.808.876,47</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 16.883.270,25.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2019</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.362.250,38</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	11.572.368,31	9.628.482,68	21.200.850,99	21.200.850,99
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.934.666,79	7.947.172,15	9.881.838,94	9.881.838,94
3	<i>Entrate extratributarie</i>	10.234.632,90	4.756.033,18	14.990.666,08	14.990.666,08
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.145.463,98	10.595.267,61	17.740.731,59	17.740.731,59
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	35.541,98	0,00	35.541,98	35.541,98
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	8.437.600,00	8.437.600,00	8.437.600,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	125.489,11	47.363.866,66	47.489.355,77	47.489.355,77
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>31.048.163,07</b>	<b>88.728.422,28</b>	<b>119.776.585,35</b>	<b>119.776.585,35</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>31.048.163,07</b>	<b>88.728.422,28</b>	<b>119.776.585,35</b>	<b>140.138.835,73</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	7.318.400,48	27.830.115,32	35.148.515,80	32.147.740,03
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	4.942.972,37	21.280.155,29	26.223.127,66	26.221.421,28
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	162.667,00	162.667,00	162.667,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	8.437.600,00	8.437.600,00	8.437.600,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	976.664,29	47.363.866,66	48.340.530,95	48.340.530,95
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>13.238.037,14</b>	<b>105.094.404,27</b>	<b>118.332.443,41</b>	<b>115.329.959,28</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>24.806.876,47</b>