

Comune di CASPERIA

Provincia RIETI

Nota integrativa al Bilancio di previsione 2018-2020

Relazione Tecnica del

Responsabile del Servizio Finanziario

La presente relazione ha la finalità di descrivere e spiegare gli elementi che si reputano maggiormente significativi dello schema di bilancio 2018/2020

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	555.246,80
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	516.134,56
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	39.112,24
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	555.246,80

Dalle comunicazioni ricevute dai responsabili dei settori, per l'esercizio 2017 non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute dai responsabili dei settori, per l'esercizio 2017 non risultano passività potenziali probabili.

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	301.024,22	192.100,68	195.232.45
Di cui cassa vincolata	69.789,46	69.789,46	21.616.46
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017
DETERMINAZIONE DELL'AVANZO PRESUNTO

**Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto
(all'inizio dell'esercizio 2017 del bilancio di previsione)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	555.246,80
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	24.241,20
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	2.298.311,05
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	2.260.399,86
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017	617.399,19
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare 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 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016⁽²⁾	617.399,19

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
Parte accantonata⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	150.000,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013	359.000,00
	Fondoal 31/12/2016	
	B) Totale parte accantonata	509.000,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Vincoli derivanti da trasferimenti	
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	16.000,00
	Altri vincoli da specificare	
	C) Totale parte vincolata	16.000,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	92.399,19
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017¹:**Utilizzo quota vincolata**

Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti

Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui

Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Utilizzo altri vincoli da specificare

Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto

0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2019

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF. 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	24241,2			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	804.144,11	805.006,00	805.006,00	805.006,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	113.786,49	62.236,22	48.536,22	48.536,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	144.696,40	145.217,00	126.217,00	104.550,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	742.257,27	66.045,35	30.000,00	30.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>	-			
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	782.000,00	842.000,00	842.000,00	842.000,00
Totale		2.886.884,27	2.220.504,57	2.151.759,22	2.130.092,22
	totale generale delle entrate	2.911.125,47	2.220.504,57	2.151.759,22	2.130.092,22

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018 - 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 precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI dell'anno 2018	PREVISIONI dell'anno 2019	PREVISIONI dell'anno 2020
	Disavanzo di Amministrazione		9.417,33	9.417,33	9.417,33	9.417,33
Titolo1	Spese correnti	575.699,74	1.035.473,92	972.164,89	939.464,89	917.797,89
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			1.489.971,41	1.498.398,69		
Titolo2	Spese in conto capitale	893.453,00	766.498,47	66.045,35	30.000,00	30.000,00
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			1.152.994,65	959.498,35		
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			0,00	0,00		
Titolo4	Rimborso Prestiti	0,00	29.610,95	30.877,00	30.877,00	30.877,00
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			44.483,59	30.877,00		
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			300.000,00	300.000,00		
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	17.648,86	782.000,00	842.000,00	842.000,00	842.000,00
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			800.712,44	859.648,86		
	Totale Titoli	1.486.801,60	2.913.583,34	2.211.087,24	2.142.341,89	2.120.674,89
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			3.788.162,09	3.648.422,90		
	Totale Generale delle Spese	1.486.801,60	2.923.000,67	2.220.504,57	2.151.759,22	2.130.092,22
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			3.788.162,09	3.648.422,90		

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Per il bilancio di previsione in esame allo stato attuale non è iscritto il FPV in quanto non è stato ancora completato il riaccertamento dei residui attivi e passivi.

1.3 Utilizzo del risultato di amministrazione presunto

Nella stesura del bilancio di previsione 2018/2020 non sono state iscritte quote dell'avanzo di amministrazione. Eventuali quote, qualora ne ricorrano i presupposti saranno applicate con apposite deliberazioni di variazione a rendiconto approvato ed in presenza del risultato di amministrazione definitivo dell'anno 2017.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	195.232,45
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.153.017,44
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	239.616,69
3	<i>Entrate extratributarie</i>	453.012,58
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.108.795,93
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	7.539,12
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	867.207,40
TOTALE TITOLI		4.129.189,16
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.324.421,61

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	1.498.398,69
2	<i>Spese in conto capitale</i>	959.498,35
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	30.877,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000,00
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	859.648,86
TOTALE TITOLI		3.648.422,90
	SALDO DI CASSA	675.998,71

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 dell'art.162 del Tuel;

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 21.616,43

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

titoli		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	195.232,45
1	Entrate correnti di natura tributaria,	348.011,44	805.006,00	1.153.017,44	1.153.017,44
2	Trasferimenti correnti	177.380,47	62.236,22	239.616,69	239.616,69
3	Entrate extratributarie	307.795,58	145.217,00	453.012,58	453.012,58
4	Entrate in conto capitale	1.042.750,58	66.045,35	1.108.795,93	1.108.795,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6	Accensione prestiti	7.539,12	-	7.539,12	7.539,12
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		300.000,00	300.000,00	300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	25.207,40	842.000,00	867.207,40	867.207,40
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.908.684,59	2.220.504,57	4.129.189,16	4.324.421,61
1	Spese correnti	575.699,74	922.698,95	1.498.398,69	1.498.398,69
2	Spese in conto capitale	893.453,00	66.045,35	959.498,35	959.498,35
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	
4	Rimborso di prestiti	-	30.877,00	30.877,00	30.877,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		300.000,00	300.000,00	300.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	17.648,86	842.000,00	859.648,86	859.648,86
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.486.801,60	2.161.621,30	3.648.422,90	3.648.422,90
SALDO DI CASSA		421.882,99	58.883,27	480.766,26	675.998,71

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario	Competenza anno 2018	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	195.232,45		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	9.417,33	9.417,33
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	979.759,22	958.092,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	(-)	972.164,89	917.797,89
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	30.877,00	30.877,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)		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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O = G+H+I+L+M		0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario	Competenza anno 2018	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	66.045,35	30.000,00	30.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	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 di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	66.045,35	30.000,00	30.000,00
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	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario	Competenza anno 2018	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020
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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	16000	16000	16000
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
altre da specificare			
totale	16000	16000	16000
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
consultazione elettorali e referendarie locali		2000	
Rimborso cartella Equitalia per €	14000	14000	
Incarico ditta esterna per recupero IMU	1000		1000
Spese legali	1000		6500
Spese progettazione e affitto locale			6000
altre da specificare:Revisione sistemi hardware ,			2500
totale	16000	16000	16000

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- contributo permesso di costruire		30.000,00
- alienazione di beni		
Totale mezzi propri		30.000,00
Mezzi di terzi		
- contributi da amministrazioni pubbliche		36.045,35
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie		
Totale mezzi di terzi		36.045,35
TOTALE RISORSE		66.045,35
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		66.045,35

Gli oneri concessori sopra riportati sono stati determinati in base all'andamento delle entrate dell'ultimo triennio ed in considerazione dell'approvazione definitiva del Piano Regolatore avvenuta nel 2017.

Lo stanziamento finanziato da terzi si riferisce ad un contributo della Regione Lazio per il risanamento e restauro dell'archivio storico per € 31.045,35 e un contributo della Comunità Montana di € 5.000,00 necessario all'acquisto di un mezzo destinato al Gruppo di Protezione Civile Comunale.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna

Le previsioni per gli anni 2018-2020 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

6.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

La nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta e sarà sottoposto all'approvazione definitiva da parte del consiglio prima dell'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020.

6.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

6.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 57 del 18/09/2017

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;

Gli interventi contenuti nel programma triennale delle opere pubbliche sono tutti oggetto di richiesta di finanziamento a totale carico della Regione Lazio. Solo a seguito di eventuale ammissione al finanziamento si provvederà alla relativa iscrizione in bilancio

6.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale 2018/2020 del fabbisogno del personale non prevede alcuna variazione rispetto all'attuale dotazione organica stante i vincoli disposti per le assunzioni e il contenimento della spesa per il personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie dell'ente.

7. Verifica della coerenza esterna

7.1. Saldo di finanza pubblica

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

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

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

Per l'anno 2018-2020 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza non è stato ancora considerato il FPV in quanto ad oggi non è terminata la fase di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, pertanto dato ancora non disponibile. Si provvederà successivamente con apposita variazione.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

BILANCIO DI PREVISIONE

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

da allegare al bilancio di previsione

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		2018	2019	2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	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)	(+)	0,00	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)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	805.006,00	805.006,00	805.006,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	62.236,22	48.536,22	48.536,22
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	145.217,00	126.217,00	104.550,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	66.045,35	30.000,00	30.000,00
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	(+)	972.164,89	939.464,89	917.797,89
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	(-)	45.000,00	50.000,00	54.000,00
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) (2)	(-)	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)	(-)	927.164,89	889.464,89	863.797,89
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	66.045,35	30.000,00	30.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	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)	(-)	66.045,35	30.000,00	30.000,00
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 (3)		85.294,33	90.294,33	94.294,33
				(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

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

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2017 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

per l'IMU è stata prevista un entrata di euro 263.500,00.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU dell'anno 2013 è previsto in euro 16.000,00, con una diminuzione di euro 12.000,00 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2017.

L'ente ha provveduto a norma dell'art. 31, comma 19 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare a un numero considerevole di cittadini la nuova natura di area fabbricabile del terreno posseduto a seguito della recente approvazione definitiva del Piano Regolatore. Da ciò scaturirà un incremento del gettito accertato nello scorso esercizio (255.000,00) ad oggi stimato prudenzialmente in € 8.500,00.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018 la somma di euro 6.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013. Tale gettito è stato previsto in base a quanto accertato negli anni precedenti.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

Addizionale comunale Irpef

L'ente per 2018 ha confermato l'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF già in vigore nel 2017 nella misura dello 0,8 per cento per tutte le fasce di reddito

Il gettito è previsto in euro 113.000,00, con nessuna variazione rispetto alla somma accertata nel 2017. (L'accertamento dell'addizionale comunale all'IRPEF, oltre che per cassa, può avvenire anche sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento, anche se non superiore alla somma degli incassi in conto residui e in conto competenza rispettivamente dell'anno precedente e del secondo anno precedente quello di riferimento).

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 227.000,00, leggermente inferiore a quella del 2017, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.

La tariffa è stata determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica, come risulta dal Piano Economico Finanziario da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione 2018/2020. Il Piano non comprende i costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Le modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinari (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

C.O.S.A.P. (Canone occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 5.000,00. Le tariffe sono state determinate con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 03/02/2018, senza variazioni rispetto a quelle dell'anno precedente.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ICI				
IMU	28,000,00	16000	16000	16000
Addizionale Irpef				
TARI	6000	0	0	0
TOSAP				
Imposta Pubblicità				
Altre				
Totale	34000	16000	16000	16000

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei dati disponibili sul portale del Ministero dell'Interno – Finanza Locale pari a € 173.706,00.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

servizio	Entrate/previsione 2017	Spese/previsione 2017	% copertura 2017
Meensa scolastica	8,000,00	24.000,00	33,33%
Totale	8.000,00	24.000,00	

L'organo esecutivo con deliberazione di Giunta n. 16 del 03/02/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 33,33 %.

Nella tabella sopra riportata gli importi relativi alle entrate e alle spese risultano sensibilmente inferiori rispetto all'esercizio 2017 in quanto il nuovo appalto, con decorrenza 01/04/2017 prevede la riscossione diretta da parte della detta appaltatrice dei buoni pasto. Pertanto da tale data il comune dovrà pagare esclusivamente il pasti degli insegnanti e di eventuali esoneri disposti dall'ente.

Non sono stati accantonamenti nel fondo crediti di dubbia esigibilità per tali entrate in quanto le somme accertato nell'esercizio di competenza, storicamente viene completamente incassato entro l'esercizio successivo.

La previsione è fondata sulle base delle rette e contribuzioni deliberate per l'anno 2018 e sulla applicazione per i servizi scolastici e sociali del sistema tariffario di cui al DPCM 159/2013 (ISEE).

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.
2015	21.000,00	0,00%
2016	21.839,47	0,00%
2017	30.000,00	0,00%
2018	30.000,00	0,00%
2019	30.000,00	0,00%
2020	30.000,00	0,00%

La previsione 2018 e 2020 è stata prevista costante e nella stessa misura del 2017. La recente approvazione del Piano Regolatore Generale fa ritenere di poter conseguire ampiamente quanto previsto. I ricavi realizzati potranno essere destinati a per spese di investimento contabilizzate di pari importo nel corrispondente capitolo di spesa

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

<i>interventi ex dpr 194/96</i>	<i>macroaggregati d.gs.118/2011</i>
1) Personale	1) Redditi da lavoro dipendente
7) Imposte e tasse	2) Imposte e tasse a carico dell'Ente
2) Acquisto di beni di consumo 3) Prestazioni di servizi 4) Utilizzo di beni di terzi	3) Acquisto di beni e servizi
5) Trasferimenti correnti	4) Trasferimenti correnti 5) Trasferimenti di tributi 6) Fondi perequativi
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	7) Interessi passivi 8) Altre spese per redditi di capitale
8) Oneri straordinari della gestione corrente 9) Ammortamenti di esercizio 10) Fondo Svalutazione Crediti 11) Fondo di Riserva	9) Altre spese correnti

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

macroaggregati	Rendiconto 2016	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Redditi da lavoro dipendente	241.500,00	250.500,00	245.700,00	245.700,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	17.831,00	19.681,00	17.955,00	17.955,00
Acquisto di beni e servizi	329.549,55	267.467,95	256.720,88	254.463,88
Trasferimenti correnti	254.290,89	254.584,00	252.384,00	243.066,67
Trasferimenti di tributi				
Fondi perequativi				
Interessi passivi	79.637,34	77.816,00	77.816,00	77.816,00
Altre spese per redditi di capitale				
Altre spese correnti	152.110,66	102.115,94	88.263,01	78.170,34

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dei rinnovi contrattuali quantificati in via preventiva e non definitiva in € 10.000,00:

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 (2008 per enti non soggetti al patto)	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101	359496,04	247300	242500	242500
Spese macroaggregato 103	1281,28	2850	2850	2850
Irap macroaggregato 102	20593,88	17850	16750	16750
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare- servizio segret. Convenz.)		21000	21000	21000
Altre spese: da specificare - servizio ragion. Conven)		31500	31000	21582,67
Altre spese: da specificare- Serv. Di polizia ass.to		20000	20000	20000
Totale spese di personale (A)	381371,2	340500	334100	324682,67
(-) Componenti escluse (B)	8954,37			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	372416,83	340500	334100	324682,67
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

la previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 372.416,83

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze		84,00%				
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%		300,00	300,00	300,00
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni		50,00%				
Formazione		50,00%		200,00	200,00	200,00
totale	0,00		0,00	500,00	500,00	500,00

Non sono previsti incarichi per consulenze, sponsorizzazioni e missioni. Uniche spese riportate in tabella si riferiscono per quanto riguarda relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza sono destinate ad attività istituzionali inderogabili quali festività nazionali del 25 aprile e 4 novembre, matrimoni, cerimonie funebri. Per quanto riguarda la formazione la cifra stanziata di € 200,00, per altro risultante essere del tutto inadeguata rispetto alle effettive necessità, è destinata all'aggiornamento del personale. Considerato che nel 2009 per le attività riportate in tabella non risultano stanziamenti in bilancio si ritiene comunque che le attuali previsioni di spesa, data l'esigua entità e come detto destinate ad attività inderogabili, possano considerarsi a tutti gli effetti coerenti con il contenimento della spesa pubblica.

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti delle entrate più rilevanti una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, - metodo a):

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Si ritiene, in fase di previsione di bilancio effettuare accantonamenti nel fondo crediti di dubbia esigibilità esclusivamente per le così relative al recupero evasione "Accertamento ICI/IMU" e alla tassa sui rifiuti "TARI" così come riportato nei successivi prospetti. Per quanto riguarda le altre entrate si ritiene di non operare accantonamenti in quanto in via generale le entrate accertate nel corso dell'esercizio vengono perfezionate nell'esercizio successivo.

Si evidenzia inoltre che l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inserito nel bilancio di previsione annualità 2018/2019 risulta ampiamente superiore al minimo previsto per legge. Tale decisione assunta in via molto prudente al fine di generare un adeguato accantonamento nell'avanzo di amministrazione per far fronte alle partite residue attive risultanti essere ancora di elevato valore.

COMUNE DI CASPERIA (RI)

CALCOLO ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2019/2020

Oggetto	Anno 2012			Anno 2013			Anno 2014			Anno 2015			Anno 2016		
	Acc. C	Ris. R.	Ris. C.	Acc. C.	Ris. R.	Ris. C.	Acc. C.	Ris. R.	Ris. C.	Acc. C.	Ris. R.	Ris. C.	Acc. C.	Ris. R.	Ris. C.
Acc.to ICI/IMU	0	0	0	5000	0	0	30.000	0	598	53.851	26.807	8851	46.000	16.280	0
TARTI/TARES	140.935	114.744	69.935	141.399	70.670	90.775	199.016	0	88.159	221.908	14.906	165.257	228.000	21.231	162.868
ACQUEDOTTO	200.614	132.290	62.354	168.571	98.726	58.436	169.571	85.499	48.026	160.500	58.290	73.751	0	0	0
TOTALI	341.549	231.034	128.289	314.970	199.396	149.221	398.587	85.499	136.783	436.259	100.003	247.859	274.000	37.511	162.868

Metodo A

Contabilità D.Lgs.118/2011	Anno	Riscossioni competenza	Riscossioni residui	Totale riscossioni	Accert.ti di competenza	% riscossioni su competenza
NO	2012	128.289,00	238.034,00	366.323,00	341.549,00	107,25
NO	2013	149.221,00	169.396,00	318.617,00	314.970,00	101,15
NO	2014	136.783,00	85.499,00	222.282,00	398.587,00	55,76
SI	2015	247.859,00	100.003,00	347.862,00	436.259,00	79,73
SI	2016	162.868,00	37.511,00	200.379,00	274.000,00	73,13
Totale % di riscossione						417,02
Numero elementi						5
Media % di riscossione=totale%riscossione/numero elementi						83,40
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						16,60

Accantonamento FCDE

Oggetto – Capitolo	Previsione di competenza	Accantonamento massimo 16,60%	Accantonamento minimo 2018 75%	Accantonamento minimo 2019 85%	Accantonamento minimo 2020 95%
Accertamento IC/IMU - 1	20.000,00	3.320,00	2.490,00	2.822,00	3.154,00
TARI - 7	227.000,00	37.682,00	28.261,50	32.029,70	35.797,90
ACQUA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI		41.000,00	30.751,50	34.851,70	38.951,90

SOMME ACCANTONATE IN BILANCIO

- ANNO 2018 € 45.000,00;
- ANNO 2019 € 50.000,00;
- ANNO 2020 € 54.000,00

Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGI A	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	247.000,00	30.751,50	45.000,00	18,22
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	247.000,00	30.751,50	45.000,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2				
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				#DIV/0!
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				#DIV/0!
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti				#DIV/0!
3000000	TOTALE TITOLO 3				
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000	TOTALE TITOLO 4				
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5				
	TOTALE GENERALE (***)	247.000,00	30.751,50	45.000,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		30.751,50	45.000,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE				

Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	247.000,00	38.951,90	54.000,00	21,86
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	247.000,00	38.951,90	54.000,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2				
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				#DIV/0!
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				#DIV/0!
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti				#DIV/0!
3000000	TOTALE TITOLO 3				
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
4030000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000	TOTALE TITOLO 4				
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5				
	TOTALE GENERALE (***)	247.000,00	38.951,90	54.000,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	38.951,90	54.000,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

per l'anno 2017 in euro 4.465,94 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 5.113,01 pari allo 0,54 % delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 5.020,01 pari allo 0,54 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

- 66.045,35 per l'anno 2018
- 30.000,00 per l'anno 2019
- 30.000,00 per l'anno 2020

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Nel triennio non sono previsti nuovi indebitamenti derivanti da prestiti.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previsti acquisti di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono previsti acquisti di mobili e arredi.

INDEBITAMENTO

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente è inferiore al 10% su quelle previste ed è così rappresentata in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2018	2019	2020
Interessi passivi	77.816,00	77.816,00	77.816,00
entrate correnti	1.012.459,22	979.759,22	958.092,22
% su entrate correnti	7,69%	7,94%	8,12%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018-2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 77.816,00. è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.929.490,69	1.901.563,62	1.859.763,79	1.830.153,19	1.799.276,19	1.768.399,19
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	27.927,07	41.799,83	29.610,60	30.877,00	30.877,00	30.877,00
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	1.901.563,62	1.859.763,79	1.830.153,19	1.799.276,19	1.768.399,19	1.737.522,19

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	81097,04	79637,34	78626,79	77816	77816	77816
Quota capitale	27927,07	41799,83	29610	30877	30877	30877
Totale	109024,11	121437,17	108236,79	108693	108693	108693

Questo ente negli anni 2015 e 2017 ha aderito al programma di renegotiazione dei mutui assunti con la Cassa Depositi e Prestiti

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Alberto Mancini

