

COMUNE DI CAROVIGNO

**NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO 2018-2020**

COMUNE DI CAROVIGNO

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 2) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- 7) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

**RISULTATO DI GESTIONE,
EQUILIBRI DI BILANCIO E RISULTATI DIFFERENZIALI**

Anno 2018

RISULTATO DI GESTIONE, EQUILIBRI DI BILANCIO E RISULTATI DIFFERENZIALI

ENTRATE	Previsioni di competenza	SPESE	Previsioni di competenza
Utilizzo avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	0,00
FPV di parte corrente	85,15		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.762.060,94	Titolo 1 - Spese correnti	14.601.405,97
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.236.160,87	FPV di parte corrente	22.491,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.221.135,37	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	284.292,40
Totale entrate	14.219.442,33	Totale spese	14.885.698,37
Proventi OOUU destinati al titolo I della spesa	666.256,04	Accantonamenti:	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	0,00	FCDDE parte corrente	2.620.248,91
Proventi violazione al C.d.S. destinate al titolo II della spesa	0,00	Indennità fine mandato	2.323,50
Alienazione per estinzione mutui (10%) destinati al titolo IV della spesa		Fondo rischi e contenziosi	0,00
Totale entrate correnti	14.885.698,37	Totale spese correnti e rimborso prestiti	14.885.698,37

ENTRATE	Previsioni di competenza	SPESE	Previsioni di competenza
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		
FPV in c/capitale	3.003,92		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.159.545,35	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.496.293,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	644.795,15	FPV in c/capitale	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	644.795,15
Totale entrate in c/capitale	5.807.344,42	Totale spese in c/capitali	5.141.088,38
Proventi OOUU destinati al titolo I della spesa	666.256,04	Accantonamenti:	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	0,00	FCDDE parte capitale	0,00
Proventi violazione al C.d.S. destinate al titolo II della spesa	0,00		
Alienazione per estinzione mutui (10%) destinati al titolo I della spesa	0,00	Mutuo anticipaz liquidità DL 35/2013	0,00
Totale entrate in conto capitale	5.141.088,38	Totale spese in conto capitale	5.141.088,38

Anno 2019

RISULTATO DI GESTIONE, EQUILIBRI DI BILANCIO E RISULTATI DIFFERENZIALI

ENTRATE	Previsioni di competenza	SPESE	Previsioni di competenza
Utilizzo avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	0,00
FPV di parte corrente	22.491,00		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.872.069,29	Titolo 1 - Spese correnti	14.148.369,37
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.084.896,54	FPV di parte corrente	22.491,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	933.884,75	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	298.378,21
Totale entrate	13.913.341,58	Totale spese	14.446.747,58
Proventi OOUU destinati al titolo I della spesa	533.406,00	Accantonamenti:	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	0,00	FCDDE parte corrente	2.969.615,43
Proventi violazione al C.d.S. destinate al titolo II della spesa	0,00	Indennità fine mandato	5.577,74
Alienazione per estinzione mutui (10%) destinati al titolo IV della spesa	0,00	Fondo rischi e contenziosi	0,00
Totale entrate correnti	14.446.747,58	Totale spese correnti e rimborso prestiti	14.446.747,58

ENTRATE	Previsioni di competenza	SPESE	Previsioni di competenza
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		
FPV in c/capitale	0,00		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.954.439,65	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.571.033,65
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	FPV in c/capitale	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	150.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Totale entrate in c/capitale	9.104.439,65	Totale spese in c/capitali	8.571.033,65
Proventi OOUU destinati al titolo I della spesa	533.406,00	Accantonamenti:	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	0,00	FCDDE parte capitale	0,00
Proventi violazione al C.d.S. destinate al titolo II della spesa	0,00		
Alienazione per estinzione mutui (10%) destinati al titolo I della spesa	0,00	Mutuo anticipaz liquidità DL 35/2013	0,00
Totale entrate in conto capitale	8.571.033,65	Totale spese in conto capitale	8.571.033,65

Anno 2020

RISULTATO DI GESTIONE, EQUILIBRI DI BILANCIO E RISULTATI DIFFERENZIALI

ENTRATE	Previsioni di competenza	SPESE	Previsioni di competenza	
Utilizzo avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	0,00	
FPV di parte corrente	22.491,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.225.569,29	Titolo 1 - Spese correnti	13.169.932,22	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	751.879,87	FPV di parte corrente		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	949.780,74	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	313.194,68	
Totale entrate	12.949.720,90	Totale spese	13.483.126,90	
Proventi OOUU destinati al titolo I della spesa	533.406,00	Accantonamenti:		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	0,00	FCDDE parte corrente	2.558.981,96	
Proventi violazione al C.d.S. destinate al titolo II della spesa	0,00	Indennità fine mandato	5.577,74	
Alienazione per estinzione mutui (10%) destinati al titolo IV della spesa	0,00	Fondo rischi e contenziosi	0,00	
Totale entrate correnti	13.483.126,90	Totale spese correnti e rimborso prestiti	13.483.126,90	

ENTRATE	Previsioni di competenza	SPESE	Previsioni di competenza	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00			
FPV in c/capitale	0,00			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	54.804.928,36	Titolo 2 - Spese in conto capitale	55.131.522,36	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	FPV in c/capitale	0,00	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	860.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	
Totale entrate in c/capitale	55.664.928,36	Totale spese in c/capitale	55.131.522,36	
Proventi OOUU destinati al titolo I della spesa	533.406,00	Accantonamenti:		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	0,00	FCDDE parte capitale	0,00	
Proventi violazione al C.d.S. destinate al titolo II della spesa	0,00			
Alienazione per estinzione mutui (10%) destinati al titolo I della spesa	0,00	Mutuo anticipaz liquidità DL 35/2013	0,00	
Totale entrate in conto capitale	55.131.522,36	Totale spese in conto capitale	55.131.522,36	

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa. Nell'illustrare le entrate, si premette che sono stati considerati gli effetti della legge di bilancio 2018 che prevede anche per il 2018 il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI.

1.1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	4.230.000,00	4.309.000,00	4.400.000,00
Breve esplicazione dati	<i>Il dato inserito nella Previsione 2018 è quello quantificato sulla base del gettito del 2017, i valori in aumento per le annualità 2019 e 2020 sono collegati ai risultati che l'Amministrazione ritiene di ottenere con la lotta all'evasione.</i>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>Si tenga presente che la legge di bilancio 2018 prevede, anche per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i>		

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	616.000,00	640.500,00	663.000,00
Breve esplicazione dati	<i>Il dato inserito nella Previsione 2018 è quello quantificato sulla base del gettito del 2017, i valori in aumento per le annualità 2019 e 2020 sono collegati ai risultati che l'Amministrazione ritiene di ottenere con la lotta all'evasione.</i>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>Si tenga presente che la legge di bilancio 2018 prevede, anche per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i>		

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	3.901.067,33	3.901.067,33	3.901.067,33
Breve esplicazione	<i>Il dato inserito nella Previsione 2018/2020 assicurata l'integrale copertura dei costi del servizio</i>		

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 50.000,00 a titolo di fondo crediti risultati inesigibili (comma 654-bis). Tale importo è stato inserito nel Piano Economico Finanziario nella voce CARC.

Si fa presente che su tale previsione è stato previsto un F.C.D.E di un importo pari a €. 1.083.131,34 . Questo elevato importo è dovuto alla elevata percentuale del mancato incasso della tassa rifiuti negli anni 2012/2016.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	690.806,55	690.806,55	700.806,55
Breve esplicazione	<i>I dato inserito nella Previsione 2018 è quello quantificato sulla base del gettito del 2017, i valori in aumento per l' annualità 2020 sono collegati ai risultati che l'Amministrazione ritiene di ottenere con la lotta all'evasione.</i>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>Si tenga presente che la legge di bilancio 2018 prevede, anche per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i>		

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	170.230,00	167.230,00	167.230,00
Breve esplicazione	<i>I dato inserito nella Previsione 2018/2020 è quello quantificato sulla base del gettito del 2017</i>		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>Si tenga presente che la legge di bilancio 2018 prevede, anche per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i>		

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E AFFISSIONE (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Breve esplicazione	<i>I dato inserito nella Previsione 2018/2020 è quello quantificato sulla base del gettito del 2017</i>		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>Si tenga presente che la legge di bilancio 2018 prevede, anche per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i>		

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti delle previsioni:

Proventi recupero evasione tributaria

L'ente nel corso del primo trimestre, ha provveduto ad emettere avvisi di accertamenti in via di notifica per evasione IMU anno 2013 di importo complessivo ammontante a circa €. 1.500.000,00 ed ha già avviato il lavoro per l'emissione degli accertamenti IMU anno 2014 stimato in via prudenziale in €. 500.000,00.

Pertanto nel bilancio dell'esercizio 2018 è stato previsto lo stanziamento in entrata di Euro 2.000.000,00 e, sempre per motivi cautelativi, uno stanziamento in parte uscita di F.C.D.E. di 1.500.000,00 pari al 75% dello stanziamento in entrata.

Imposta di soggiorno

Il comune ha istituito con deliberazione di Consiglio Comunale N. 61 del 14/12/2017 l'imposta di soggiorno. Il gettito quantificato in €. 57.500,00

L'entrata è stata destinata alle spese indicate nella tabella che segue:

entrata		uscita	
imposta di soggiorno	57.500	servizi bibliotecari e museali	25.000,00
		museo antropologico ed archeologico	7.000,00
		estate carovignese	5.000,00
		servizi collegamento marine	5.000,00
		servizio pronto soccorso estivo	500,00
		contributo gruppo sbandieratori	10.000,00
		noleggio bagni chimici località marine	5.000,00

Fondo di solidarietà comunale

A) PRELIEVO AGENZIA ENTRATE SU I.M.U. PER QUOTA ALIMENTAZIONE F.S.C. 2018

Quota 2018 per alimentare il F.S.C.	
A1	2018, come da DPCM in corso di registrazione 943.032,86

B) QUOTE DEL RIPARTO DI EURO 1.885.643.345,70 (legge 232/2016, art.1, comma 449, lettera c)

B1=B8 F.S.C. 2017 calcolato su risorse storiche -516.334,79

B2	Integrazione 2018 per aggiornamento agevolazione terremotati Legge 190/2014, art. 1, c. 436 bis 1.896,70
----	--

B3

B4

B5

B6	Rettifica fondo per correzioni puntuali definite al punto B5 -240,69
----	--

B7 Quota F.S.C. 2018 (B1+B2+B3+B4+B5+B6) -514.678,78

B8	55% del valore di B7 per i comuni delle 15 R.S.O - art. 1, co. 449, lett. C) L. 232/2016. -283.073,33
----	---

B9	45% di B8 per alimentare il riparto perequativo- art. 1, co. 449, lett. C) L. 232/2016. -231.605,45
----	---

B10	Riparto perequativo in base a Fabbisogni e Capacità Fiscale - Coefficienti 2018. 6.227,18
-----	---

B11 QUOTA F.S.C. 2018 risultante da PEREQUAZIONE RISORSE (B8 + B10) -276.846,15

B12	Correttivo art. 1 comma 450 L. 232/2016 0,00
-----	--

B13	Correttivo art.1 comma 449 lettera d-bis L. 232/2016 0,00
-----	---

B14 Quota FSC 2018 alimentata da -276.846,15

**I.M.U. dopo perequazione risorse
e applicazione dei correttivi (B11 +
B12+B13)**

C) QUOTE RIPARTO DI 3.767,450 mln PER
RISTORO MINORI INTROITI I.M.U. e T.A.S.I.
(art.1, comma 449, lettera a) e b), L. 232/2016,)

C1	RIMBORSO Abolizione T.A.S.I. abitazione principale	289.546,98
----	---	------------

C2	RIMBORSO Agevolazioni I.M.U. - T.A.S.I. (locazioni, canone concordato e comodati)	3.273,00
----	---	----------

C3	RIMBORSO Agevolazione I.M.U. terreni	38.307,58
----	---	-----------

C4	Contributo per gettito riscosso 2015 TASI ab. princ. "gettito stimato TASI ab. princ. 1 per mille" - art.1, co. 449, lettera b), L. 232/2016	26.325,31
----	--	-----------

C5	Quota F.S.C. 2018 derivante da ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I. (C1 + C2 + C3 + C4)	357.452,88
----	---	-------------------

D1	F.S.C. 2018 al lordo di accantonamento per eventuali correzioni (B14 + C5)	80.606,73
----	--	-----------

D2	Accantonamento 15 mln per rettifiche 2018	3.509,70
----	--	----------

D3	F.S.C. 2018 definitivo (D1 - D2)	77.097,03
----	---	------------------

Proventi sanzioni codice della strada

I proventi da violazione al C.d.S nell'anno 2018 ammontano ad euro 120.000,00 correttamente destinati secondo quanto stabilito dalla deliberazione propedeutica a quella di approvazione del bilancio.

1.2. Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2019-2020 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella.

FASE	ENTI	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO			
		2017	2018	2019	2020
PREVISIONE	Sperimentatori	70%	75%	85%	95%
	Non sperimentatori				
RENDICONTO	Tutti gli enti	70%	75%	85%	95%

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli. Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere o di non procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

Tip/Cat/Cap.	DESCRIZIONE ¹	FCDE	Motivazione
	Tassa rifiuti	SI	L'Ente accerta per ruolo
	Proventi recupero evasione tributaria	SI	L'Ente accerta per ruolo
	Proventi sanzioni codice della strada	NO	L'Ente ha accertato per cassa
	Fitti attivi	SI	L'Ente accerta per ruolo
	Imu	NO	L'Ente ha accertato per cassa
	Proventi da concessioni OOUU	NO	L'Ente ha accertato per cassa

¹ L'elencazione è puramente indicativa.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto:

- o **metodo A**: media semplice;

Nelle schede allegate è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo.

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2018

Descrizione entrata	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 75%)	Importo accantonato a FCDE
Evasione Ici IMU	€ 2.000.000,00	100,00%	€ 2.000.000,00	75%	€ 1.500.000,00
Evasione tarsu			€ -	75%	-
Vasche di accumulo	€ 40.000,00	31,23%	€ 12.492,00	75%	€ 9.369,00
Passi carrabili	€ 68.500,00	29,64%	€ 20.303,40	75%	€ 15.227,55
Tari	€ 3.901.067,33	37,02%	€ 1.444.175,13	75%	€ 1.083.131,34
Proventi illuminazi	70000	14,09%	€ 9.863,00	75%	€ 7.397,25
Fitti attivi	€ 18.919,11	36,11%	€ 6.831,69	75%	€ 5.123,77

€ 6.098.486,44

Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2018

€ 2.620.248,91

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2019

Descrizione entrata	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 85%)	Importo accantonato a FCDE
---------------------	------------------------	------------------------	------------------------------------	--------------------------------------	----------------------------

Evasione Ici IMU	€ 2.000.000,00	100,00%	€ 2.000.000,00	85%	€ 1.700.000,00
Evasione tarsu			€ -	85%	€ -
Vasche di accumulo	€ 40.000,00	31,23%	€ 12.492,00	85%	€ 10.618,20
Passi carrabili	€ 68.500,00	29,64%	€ 20.303,40	85%	€ 17.257,89
Tari	€ 3.901.067,33	37,02%	€ 1.444.175,13	85%	€ 1.227.548,86
Proventi illuminazi	70000	14,09%	€ 9.863,00	85%	€ 8.383,55
Fitti attivi	€ 18.919,11	36,11%	€ 6.831,69	85%	€ 5.806,94

€ 6.098.486,44

Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2019

€ 2.969.615,43

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2020

Descrizione entrata	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 95%)	Importo accantonato a FCDE
Evasione Ici IMU	€ 1.200.000,00	100,00% €	1.200.000,00	95% €	1.140.000,00
Evasione tarsu		€	-	95% €	-
Vasche di accumulo	€ 40.000,00	31,23% €	12.492,00	95% €	11.867,40
Passi carrabili	€ 68.500,00	29,64% €	20.303,40	95% €	19.288,23
Tari	€ 3.901.067,33	37,02% €	1.444.175,13	95% €	1.371.966,37
Proventi illuminazi	70000	14,09% €	9.863,00	95% €	9.369,85
Fitti attivi	€ 18.919,11	36,11% €	6.831,69	95% €	6.490,11
€ 5.298.486,44					
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2020 €					2.558.981,96

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza ammonta ad euro:

- anno 2018= 69.857,13
- anno 2019 = 64.000,00
- anno 2020 = 61.000,00

Esso rientra nelle percentuali previste dalla legge (min 0.3% e max 2%) delle spese correnti iscritte in bilancio, e precisamente 0.48 per il 2018, 0.45 per il 2019 e 0.48 per il 2020.

Facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria è necessario programmare il fondo superiore allo 0,45% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 30.000,00 pari allo 0,21% (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

DESCRIZIONE	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Indennità di fine mandato del sindaco	2.323,50	5.577,74	5.577,74
Fondo rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Fondo rischi indennizzi assicurativi	0,00	0,00	0,00
Fondo rischi altre passività potenziali	40.000,00	0,00	0,00
Altri fondi	0,00	0,00	0,00

Tutti i Responsabili hanno dichiarato l'inesistenza dei debiti fuori bilancio ad eccezione del Responsabile del Servizio Lavori Pubblici, Arch Vito Sacchi che ha dichiarato, con nota prot. 7697, la necessità di prevedere, in via cautelativa, stanziamenti per l'annualità 2018 di €. 300.000,00, per l'annualità 2019 di €. 150.000,00 e per l'annualità 2020 di €. 150.000,00 relativi a procedure in corso volte alla quantificazione delle indennità di esproprio da riconoscere come debito fuori bilancio.

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale N. 26 in data 01/06/2017, ed ammonta ad €.7.009.071,74 . Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2017 ammonta a €.10.062.352,74.

Il p.c. relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *“La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.”*

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Le quote del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote

vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	7.009.071,74
Fondo Pluriennale vincolato 2017	2.197.314,49
Entrate già accertate nell'esercizio 2017	33.076.004,86
Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	32.216.949,28
riduzione dei residui attivi nel 2017	0,00
incremento dei residui attivi nel 2017	0,00
riduzione dei residui passivi nel 2017	0,00
Risultato di amministrazione alla data di redazione del bilancio	10.065.441,81
Fondo pluriennale vincolato	3.089,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2017	10.062.352,74
Parte accantonata	
crediti di dubbia esigibilità	9.782.000,00
Indennità sindaco	5.577,24
fondo passività potenziali	100.000,00
Totale parte Accantonata	9.887.577,24

Parte vincolata	0,00
Oneri di urbanizzazione incassati in eccedenza rispetto allo stanziamento	154.345,63
Parte destinata agli investimenti	0,00

Parte disponibile	20.429,87
-------------------	-----------

La determinazione dell'avanzo presunto è stata determinata senza aver ancora effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi derivanti sia dalla competenza che dai residui. Pertanto se, dopo un rigoroso e preciso riaccertamento ordinario dei residui e dopo la successiva quantificazione dell'esatta quota da accantonare e/o vincolare, dovesse determinarsi un disavanzo l'Ente dovrà immediatamente provvedere al ripiano dello stesso con variazione di bilancio.

Inoltre, al fine di contenere negli esercizi successivi la parte accantonata al Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione, l'Ente deve provvedere a migliorare la velocità di riscossione dei tributi attivando tutte le azioni volte anche al recupero coattivo tributario e delle entrate extratributarie.

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2018-20120 sono previsti un totale di € 59.222.011,36 per investimenti, così suddivisi:

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Alienazioni			
Contributi da privati			40.171.928,36
Proventi permessi di costruire e assimilati	282.344,00	415.194,00	415.194,00
Contributi da enti pubblici	3.761.545,00	7.656.440,00	13.335.000,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Altre entrate vincolate ad investimenti	198.000,00	198.000,00	198.000,00
FPV di entrata parte capitale			
Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti			
Mutui		150.000,00	860.000,00
TOTALE	4.241.889,00	8.419.633,65	54.980.122,36

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Al 1° gennaio 2018 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

ND	Denominazione	Classificazione	% di partec.	Fondo di dotazione/ capitale sociale	Consolidamento (SI/NO)
1	Carbinia	Enti strumentali controllati	100%	100.000,00	No [^]
					[^] sarà consolidata nel 2018
		Enti strumentali partecipati	33,33%	7.747,00	SI
2	Consorzio della gestione di Torre Guaceto				

[^] da consolidare nel 2018