

COMUNE DI CAVA MANARA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2017/2019

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

DOTT.SSA MONICA GATTI

1. PREMESSA.....	3
2. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità e ai crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.....	5
A. Equilibri di bilancio	5
B. ENTRATE TRIBUTARIE	9
C. TRASFERIMENTI CORRENTI.....	18
D. ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	20
E. SPESA CORRENTE.....	28
F. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	29
G. FONDO POTENZIALI PASSIVITA' LATENTI	41
H. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA CORRENTE	41
3. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 e relativo utilizzo.	42
4. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con risorse disponibili o mediante ricorso al debito	44
5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti	49
6. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.....	49
7. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compreso enti ed organismi strumentali	49

1. PREMESSA

La nota integrativa è dettagliata dal principio contabile 4.1, punto 9.11.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione presenta un contenuto minimo costituito da:

- a) 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;*
- b) 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;*
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;*
- e) 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;*
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;*
- g) 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;*
- h) 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;*
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.*

La prima parte della nota integrativa riguarda criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio. Per le entrate una particolare attenzione è dedicata alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:

- alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;*
- agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.*

La nota analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;*
- b) condoni;*
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;*
- d) entrate per eventi calamitosi;*
- e) alienazione di immobilizzazioni;*
- f) le accensioni di prestiti;*
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,*
- b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,*
- c) gli eventi calamitosi,*
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,*
- e) gli investimenti diretti,*

2. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità e ai crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo

A. Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2017/2019 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

Il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

ENTRATE	COMPETENZA ANNO 2017	SPESE	COMPETENZA ANNO 2017
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	
Fondo pluriennale vincolato	355.558,73		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.031.785,00	Titolo 1 - Spese correnti	3.889.292,60
		<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	29.052,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	433.963,00		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	555.924,00		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	551.100,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	864.681,13
		<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	150.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali.....	4.572.772,00	Totale spese finali.....	4.753.973,73
		...	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	174.357,00
Titolo 7 - Anticipazioni da	360.000,00	Titolo 5 - Chiusura	360.000,00

istituto tesoriere/cassiere		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	905.186,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	905.186,00
Totale titoli	5.837.958,00	Totale titoli	6.193.516,73
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.193.516,73	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.193.516,73

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti):

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.460.534,78			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		30.462,00	29.052,00	29.052,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.021.672,00 0,00	3.860.736,00 0,00	3.860.738,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		3.889.292,60 29.052,00 144.862,00	3.728.299,60 29.052,00 143.942,00	3.722.222,60 29.052,00 143.946,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to 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)	(-)		174.357,00 28.310,00 0,00	144.694,00 0,00 0,00	150.773,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-11.515,60	16.794,40	16.794,40
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		28.310,00 28.310,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		16.794,40	16.794,40	16.794,40

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		325.096,73	150.000,00	250.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		551.100,00	309.000,00	209.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		28.310,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		16.794,40	16.794,40	16.794,40
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	(-)		864.681,13 150.000,00	475.794,40 250.000,00	475.794,40 150.000,00
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	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
		Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)				

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

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

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 riscossione 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 riscossione 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 concessione 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 concessione 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 incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

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

(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. E' 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.

B. ENTRATE TRIBUTARIE

ENTRATE TRIBUTARIE

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (previsioni)	2017 (previsioni)	2018 (previsioni)	2019 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.727.408,60	2.877.882,08	2.933.637,00	3.031.785,00	3.032.785,00	3.032.787,00	3,345

Lo scostamento positivo tra le previsioni 2015 e le previsioni 2016 derivano dalla necessità, nello stretto rispetto dei nuovi principi contabili, di accertare per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione quali i proventi derivanti dalla lotta all'evasione.

Di seguito il dettaglio delle entrate tributarie:

Denominazione	Codice	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Note
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.C.I.)	1.01.01.08.001	0	0	0	0	
ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO IMU	1.01.01.06.002	23.400,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	Gettito sulla base delle annualità da accertare e sulla base dell'importo accertato nel 2016
ICI DA RISCOSSIONE COATTIVA	1.01.01.08.002	0	500	500	500	Previsione in relazione ai ruoli che vengono ancora riscossi pe cassa
GETTITO IMU	1.01.01.06.001	581.500,00	590.000,00	590.000,00	590.000,00	Gettito sulla base dell'incasso del 2016. Non vi sono modifiche normative
ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ICI	1.01.01.08.002	3.500,00	0	0	0	Tributo non più accertabile
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	1.01.01.53.001	61.500,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	Gettito sulla base dell'accertato del 2016
IMPOSTA DI PUBBLICITA E PUBBLICHE AFFISSIONI: ACCERTAMENTI E CONTROLLI	1.01.01.53.002	10.182,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Gettito sulla base dell'evasione dell'annualità 2015 da accertare
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	1.01.01.16.001	730.000,00	730.000,00	730.000,00	730.000,00	Previsione prudente da portale del federalismo fiscale
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF ANNI PRECEDENTI	1.01.01.16.000	2.100,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	Previsione sulla base degli incassi degli anni precedenti
ADDIZIONALE SUL CONSUMO DELL'ENERGIA ELETTRICA	1.01.01.99.001	0	0	0	0	
TASSA PER OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	1.01.01.52.001	23.000,00	23.600,00	23.600,00	23.600,00	Gettito sulla base dell'accertato 2016
TASSA OCCUPAZIONI SPAZI ED AREE PUBBLICHE: ACCERTAMENTI	1.01.01.52.002	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	Gettito sulla base delle annualità da accertare
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	1.01.01.76.001	147.000,00	151.000,00	151.000,00	151.002,00	Gettito sulla base dell'incasso del 2016. Non vi sono modifiche normative
TASI: ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	1.01.01.76.002	14.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	Gettito sulla base dell'annualità da accertare

TASSA PER RITIRO, RACCOLTA E TRASPORTO RIFIU-TI SOLIDI URBANI	1.01.01.51.001	0	0	0	0	Entrata di competenza non più prevista
TARSU RUOLI SUPPLETTIVI	1.01.01.51.000	0	0	0	0	Entrata di competenza non più prevista
TARSU: ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	1.01.01.51.002	16.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Gettito sulla base dell'annualità da accertare
TARSU RISCOSSIONE COATTIVA CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.01.01.51.002	4.657,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	Previsione in relazione ai ruoli che vengono ancora riscossi pe cassa in quanto corrispondenti a crediti a suo tempo stralciati dal conto del patrimonio
ADDIZIONALE ERARIALE SU TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	1.01.01.51.001	0	0	0	0	Entrata di competenza non più prevista
ADDIZIONALE TARSU ANNI PRECEDENTI	1.01.01.51.002	0	0	0	0	Entrata di competenza non più prevista
TARES/TARI	1.01.01.61.001	678.098,00	720.685,00	721.685,00	721.685,00	Previsione sulla base del piano finanziario TARI
ADDIZIONALE PROVINCIALE TARES/TARI	1.01.01.60.001	0	0	0	0	
TARES E TARI: ACCERTAMENTO E CONTROLLI	1.01.01.61.002	18.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	Previsione in relazione alle annualità da recuperare. Nel 2016 l'attività è stata rivolta principalmente all'Imu
TARES E TARI: ADDIZIONALE PROVINCIALE ACCERTAMENTO E CONTROLLI	1.01.01.60.002	0	0	0	0	Entrata prevista nelle partite di giro
TARI RUOLI INTEGRATIVI	1.01.01.61.001	7.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	Previsione sulla base delle dichiarazioni da inserire
FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO	1.03.01.01.001	0	0	0	0	Entrata non più prevista
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.03.01.01.001	609.000,00	625.000,00	625.000,00	625.000,00	Comunicazione spettanze MINISTERO
TRASFERIMENTO CINQUE PER MILLE PER ATTIVITA' SOCIALI	1.01.01.99.001	3.700,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	In relazione al trasferimento storico

IMU/ICI/TASI

Il gettito Imu è stato determinato tenendo conto dell'importo incassato nel 2016 rispetto all'importo previsto, considerato che non vi sono state modifiche normative in merito. E' stata inoltre confermata l'alimentazione al fondo di solidarietà comunale nella misura del 22,43% del gettito Imu 2014.

Aliquote previste

Abitazione principali A/1, A/8, A/9 6 per mille – detrazione € 200,00
 Fabbricati concessi in uso gratuito e relative pertinenze: 5,6 per mille
 Fabbricati concessi in uso gratuito oltre il primo: 7,6 per mille
 Fabbricati produttivi di categoria D: 8,6 per mille
 Aree edificabili: 9,5 per mille
 Terreni agricoli non esenti: 9,5 per mille
 Altri fabbricati: 9,5 per mille

Il gettito Tasi è stato determinato tenendo conto dell'importo incassato nel 2016 rispetto all'importo previsto considerato che non vi sono state modifiche normative in merito.

Aliquote previste:

Abitazione principali A/1, A/8, A/9 ////
 Fabbricati concessi in uso gratuito e relative pertinenze: 1 per mille

Fabbricati concessi in uso gratuito oltre il primo: 1 per mille
Fabbricati produttivi di categoria D: 2 per mille
Aree edificabili: 1 per mille
Altri fabbricati: 1 per mille
Immobili merce: 2 per mille
Fabbricati rurali strumentali: 1 per mille

Relativamente all'attività di accertamento il gettito è stato determinato sulla base delle seguenti considerazioni:

IMU			
OMESSO VERSAMENTO 2012			7.800,00
OMESSO VERSAMENTO 2013			10.400,00
OMESSO VERSAMENTO 2014			6.760,00
ACCERTAMENTI EMESSI NEL 2016 ED IMPUTATI NEL 2017 IN RELAZIONE ALLA RICHIESTA DI RATEIZZAZIONE SUPERIORE A 12 MESI			13.170,00
TOTALE CAPITOLO ARROTONDATO			38.000,00
TASI			
OMESSO VERSAMENTO 2014			16.900,00
OMESSO VERSAMENTO 2015			2.600,00
TOTALE CAPITOLO			19.500,00

Tali entrate sono state stanziare considerando l'intero importo del credito derivante dall'attività di accertamento, ma presuppongo un adeguato fondo crediti di dubbia esigibilità. Trattandosi di entrate che sono sempre state accertate per cassa fino all'entrata in vigore dell'armonizzazione contabile il fondo è stato determinato in via prudenziale in misura superiore all'applicazione della media semplice.

Queste entrate sono di per sè considerate entrate di natura non ricorrente (principio 9.1.1) ma la prudenziale determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità consente di assicurare la partecipazione di queste entrate all'equilibrio di parte corrente secondo il trend storico dell'ente.

ACCERTAMENTI ICI/IMU/TASI

Periodo	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.t o)	riscosso
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	1.882,00	1.882,00			1.882,00	100,00%	
2012	2.310,00	90,00			90,00	3,90%	
2013	216.655,00	205.172,00			205.172,00	94,70%	58,49%
2014	7.757,00	3.512,00			3.512,00	45,28%	
2015	28.458,76	13.125,87		693,31	13.819,18	48,56%	
						292	
	257.062,76	223.781,87	0,00	693,31	224.475,18	,43%	
complemento a 100		41,51%					

ACCERTAEMENTI IMU	2017	2018	2019			
CAPITOLO 21	38.000,00	37.000,00	37.000,00			
calcolo fondo crediti 100%	15.775,33	15.360,19	15.360,19			
quota minima FCDDE	11.042,73	12.288,15	15.360,19			
quota FCDDE applicata	17.000,00	17.000,00	17.000,00			

ACCERTAEMENTI TASI	2017	2018	2019			
CAPITOLO 150	19.500,00	19.500,00	19.500,00			
calcolo fondo crediti 100%	8.095,24	8.095,24	8.095,24			
quota minima FCDDE	5.666,67	6.880,95	8.095,24			
quota FCDDE applicata	10.000,00	10.000,00	10.000,00			

TARI

La previsione della Tari è stata effettuata al fine di assicurare la totale copertura del costo del servizio come da piano finanziario, redatto secondo le disposizioni del D.P.R 158/1999.

Anche la tari presuppone un idoneo fondo crediti di dubbia esigibilità, in considerazione della difficoltà oggettive di riscuotere integralmente la tassa.

TARI
CAPITOLO
167

Periodo	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.to)	riscosso
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	699.843,71	406.069,78	196.526,30		602.596,08	86,10%	
2012	710.818,67	235.913,63	259.326,66		495.240,29	69,67%	96,60%
2013	650.144,95	530.043,42	417.899,35		947.942,77	145,80%	
2014	637.670,49	559.346,13	37.516,50		596.862,63	93,60%	
2015	673.652,38	581.364,44		10.252,43	591.616,87	87,82%	
	3.372.130,19	2.312.737,40	911.268,81	10.252,43	3.234.258,64	483,00%	
complemento a 100						3,40%	
complemento a 100 applicato prudenza	8,00%						
stanziamento	2017	2018	2019				
	720.685,00	721.685,00	721.685,00				
calcolo fondo crediti 100%	57.649,34	57.729,33	57.729,33				
quota minima FCDDE legge di stabilità	40.354,54	49.069,93	57.729,33				
quota FCDDE applicata	57.649,00	57.729,00	57.730,00				

Relativamente al calcolo del fondo crediti di questa entrata occorre rilevare che nel quinquennio gli anni 2012 e 2013 si presentano in modo anomalo in quanto:

- Nel 2012 l'ultima rata della tassa rifiuti è stata riscossa nel 2013 e pertanto non conteggia nel calcolo della media del 2012
- Nel 2013 il buon andamento della riscossione di tale anno sommato alla riscossione dell'ultima rata del 2012 determina una % del riscosso addirittura superiore al 100%.

Tale anomalia comporta un innalzamento della media semplice di riscossione che si presenta maggiore rispetto all'andamento "ordinario" del quinquennio. Per tale motivo si è ritenuto di applicare, prudenzialmente e coerentemente con l'effettiva % di insoluto di questa entrata, un complemento a 100% maggiore di quello derivante dall'applicazione della media semplice.

Tale scelta è stata effettuata anche in considerazione del fatto che:

- nel piano finanziario Tari tra i costi possono essere inseriti esclusivamente i crediti effettivamente insoluti (per i quali cioè sono state esperite inutilmente tutte le procedure per la riscossione)
- l'entrata deve assicurare la copertura del 100% dei costi (il cui sostenimento è certo e non può essere legato, come in altri casi, all'effettivo incasso dell'entrata)

Per tale entrata, a differenza degli anni precedenti, non ci si è avvalsi della facoltà introdotta dalla legge 23 dicembre 2014, n. 190 di applicare percentuali inferiori del fondo.

Pertanto il fondo è stato calcolato al 100% come peraltro già previsto anche per l'annualità 2019.

Relativamente all'attività di accertamento di tale entrata il gettito è stato determinato sulla base delle seguenti considerazioni:

TARSU		IMPORTO
OMESSO DENUNCIA 2012		10.000,00
ACCERTAMENTI TARSU capitolo 162		10.000,00
TARES/TARI	TASSA	SANZIONE
OMESSO VERSAMENTO 2013	70.315,00	21.094,50
OMESSO VERSAMENTO 2014	60.000,00	18.000,00
OMESSA DENUNCIA TARES/TARI		5.000,00
TOTALE CAPITOLO 169 (ARROTONDAMENTO PER DIFETTO)		40.000,00

L'importo della previsione è pari alla sola sanzione per omesso versamento in quanto la tassa risulta già accertata contabilmente, sulla base della lista di carico, nell'anno di competenza, mentre l'importo previsto per l'omessa denuncia è comprensivo anche della tassa.

Tali entrate sono state stanziare considerando l'intero importo del credito derivante dall'attività di accertamento, ma presuppongo un adeguato fondo crediti di dubbia esigibilità. Trattandosi di entrate che sono sempre stata accertate per cassa fino all'entrata in vigore dell'armonizzazione contabile il fondo è stato determinato in via prudenziale in misura superiore all'applicazione della media semplice.

Queste entrate sono di per se considerate entrate di natura non ricorrente (principio 9.1.1) ma la prudenziale determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità consente di assicurare la partecipazione di queste entrate all'equilibrio di parte corrente secondo il trend storico dell'ente

ACCERTAMENTI TARSU/TARES

Periodo	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.t o)	riscosso
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	29.546,00	27.176,00			27.176,00	91,98%	
2012	5.303,00	4.719,00			4.719,00	88,99%	
2013	11.342,00	5.666,00			5.666,00	49,96%	82,25%
2014	1.195,00	1.195,00			1.195,00	100,00%	
2015	3.095,62	2.382,00		104,02	2.486,02	80,31%	
	47.386,00	37.561,00	0,00	0,00	37.561,00	411 ,23%	
complemento a 100		17,75%					

	2017	2018	2019			
ACC, TARSU CAP 162	5.000,00					
calcolo fondo crediti 100%	887,70	0,00	0,00			
quota minima FCDDE	621,39	0,00	0,00			
quota FCDDE applicata	1.000,00					

nel 2016% di incasso 26,31

	2017	2018	2019			
ACC. TARES CAP 169	40.000,00	40.000,00	40.000,00			
calcolo fondo crediti 100%	7.101,64	7.101,64	7.101,64			
quota minima FCDDE	4.971,15	6.036,39	7.101,64			
quota FCDDE applicata	24.000,00	24.000,00	24.000,00			

IMPOSTA PUBBLICITA'

Il gettito dell'imposta di pubblicità è stato calcolato sulla base dell'importo incassato per l'anno 2016

La previsione del recupero dell'evasione tributaria è stato determinato sulla base dei mancati pagamenti dell'anno 2015.

Anche per il recupero dell'imposta di pubblicità è necessario stanziare idoneo fondo crediti così determinato:

ACCERTAMENTI PUBBLICITA'

Sono stati considerati solo tre anni in quanto solo per in tali annualità

sono state emessi accertamenti

Periodo	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.t o)	riscosso
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	22.875,00	10.461,00			10.461,00	45,73%	
2012	9.184,00	6.461,00			6.461,00	70,35%	62,18%
2013	0,00	0,00			0,00	0,00%	
2014	0,00	0,00			0,00	0,00%	
2015	26.282,00	18.518,00		248,35	18.766,35	70,46%	
	58.341,00	16.922,00	0,00	0,00	16.922,00	186,54%	
complemento a 100		37,82%					
	2017	2018	2019				
ACCERTAMENTI CAP 81	10.000,00	10.000,00	10.000,00				
calcolo fondo crediti 100%	3.781,98	3.781,98	3.781,98				
quota minima FCDDE	2.647,39	3.214,68	3.781,98				
quota FCDDE applicata	3.800,00	3.800,00	3.800,00				

ADDIZIONALE COMUNALE

Il punto 3.7.5 prevede che gli enti locali possano accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2016 le entrate per l'addizionale comunale Irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2014 per addizionale Irpef, incassati in c/competenza nel 2014 e in c/residui nel 2015). In caso di modifica delle aliquote, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento in cui sono state introdotte le variazioni delle aliquote e in quello successivo, è riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate. In caso di modifica della fascia di esenzione, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento e in quello successivo, è stimato sulla base di una valutazione prudenziale. In caso di istituzione del tributo, per il primo anno, l'accertamento è effettuato sulla base di una stima prudenziale effettuata dall'ente mediante l'utilizzo del simulatore fiscale

disponibile sul portale del federalismo fiscale. In ogni caso l'importo da accertare conseguente alle modifiche delle aliquote e della fascia di esenzione, o all'istituzione del tributo, non può essere superiore a quello risultante dall'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale¹

Il Comune di Cava Manara ha provveduto nel corso del 2015 ad una modifica sostanziale della tassazione relativa all'addizionale comunale, passando da una tassazione a fasce con soglia di esenzione di 10.000,00, all'aliquota unica dello 0,75 per cento con soglia di esenzione 12.000,00. Per gli anni 2015 e 2016 non è stato possibile procedere all'applicazione del metodo sopra delineato in quanto, avendo l'ente sempre accertato per competenza, gli effetti dell'incremento di gettito sarebbero stati visibili sono a 2016 concluso.

Nel 2016 pertanto l'ente per non creare squilibri ha previsto uno stanziamento utilizzando il simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale, effettuando una media al ribasso della stima minima e della stima massima

Essendo ancora in corso nei primi mesi del 2017 alcuni incassi relativi al 2016 (come da provvisori di entrata) anche per il 2017 si ritiene di confermare la previsione dell'addizionale comunale in € 730.000,00 importo comunque al di sotto del dato risultante dal simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

La stima del fondo di solidarietà comunale per l'anno 2016 è stata determinata sulla base dei dati resi noti dal sito di finanza locale:

DATI PROVVISORI RELATIVI AL FONDO DI SOLIDARIETA' 2017		
A	Quota 2017 (22,43%) calcolata sul gettito I.M.U. stimato da trattenere per alimentare il	145.699,15
B	Quota F.S.C. 2017 risultante da PEREQUAZIONE RISORSE con applicazione dei correttivi	315.879,28
C	Quota F.S.C. 2017 risultante dai ristori per minori introiti I.M.U. e T.A.S.I.	310.532,66
D	Accantonamento 15 mln per rettifiche 2017	-971,91
E	F.S.C. 2017 spettante (B+C+D)	625.440,04

¹ Modifica prevista dal decreto ministeriale 30 marzo 2016.

C. TRASFERIMENTI CORRENTI

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento
	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (previsioni)	2017 (previsioni)	2018 (previsioni)	2019 (previsioni)	della col. 4 rispetto alla col. 3
	1	2	3	4	5	6	7
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	262.640,73	169.224,92	379.454,00	433.963,00	332.329,00	332.329,00	14,365

Lo scostamento è dato principalmente dalla previsione nel triennio dei rimborsi inerenti la gestione associata del servizio di polizia locale in quanto essendo il Comune di Cava Manara ente capofila, l'approvvigionamento dei beni e servizi avviene a carico del bilancio di Cava Manara, sulla base del preventivo di spesa appositamente predisposto, con rimborso da parte degli altri enti che per il 2016 era previsto solo per una parte dell'anno.

Inoltre per il 2017 sono previsti i contributi della misura Nidi Gratis inseriti nel 2016 solo da settembre.

Relativamente al trasferimento STANDARDIZZAZIONE IMU/TASI (prevista dal comma 20 della Legge 208/2015) è stata inserita la previsione di € 30.000,00 anche se al momento tale fondo non risulta ancora confermato.

L'entrata è stata inserita ma è stata vincolata a delle spese che saranno effettuate solo a fronte dell'effettiva certezza dell'introito di tale somma.

Denominazione	Codice	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	NOTE
FONDO ORDINARIO	2.01.01.01.001	11.100,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	PREVISIONE SULLA BASE DEI TRASFERIMENTI 2015
TRASFERIMENTO MINORI INTROITI IMU	2.01.01.01.001	58.000,00	51.755,00	21.755,00	21.755,00	MINORI TRASFERIMENTI IMU/TASI
CONGUAGLI TRASFERIMENTI ANNI PRECEDENTI	2.01.01.01.001	0	0	0	0	ENTRATA NON PREVISTA
CONTRIBUTI MINORI SPETTANZE PER IMU IMMOBILI COMUNALI	2.01.01.01.001	0	0	0	0	ENTRATA NON PREVISTA
TRASF. PER INTERVENTI ASSISTENZIALI A TUTELA DELLA MATERNITA' ED INFANZIA	2.01.01.02.018	0	0	0	0	ENTRATA NON PREVISTA
FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	2.01.01.01.001	0	0	0	0	ENTRATA NON PREVISTA
TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO A CARATTERGENERALE (FONDO PEREQUATIVO PER FINANZA LOC.)	2.01.01.01.001	0	0	0	0	ENTRATA NON PREVISTA
FONDO MOBILITA' AGES	2.01.01.01.001	3.600,00	0	0	0	ENTRATA NON PREVISTA
RIMBORSO MENSA INSEGNANTI - TRASFERIMENTO DALLO STATO	2.01.01.01.002	6.000,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00	PREVISIONE SULLA BASE DELLO STORICO
CONTRIBUTO MIUR PER TARI ISTITUZIONI SCOLASTICHE	2.01.01.01.002	3.075,00	3.075,00	3.075,00	3.075,00	PREVISIONE SULLA BASE DELLO STORICO
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE - FUNZIONAMENTO ASILO NIDO	2.01.01.02.018	1.500,00	0	0	0	ENTRATA NON PREVISTA IN QUANTO NIDO IN CONCESSIONE

FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE - CENTRI DIURNI PER MINORI	2.01.01.02.018	0	0	0	0	ENTRATA NON PREVISTA
PROGETTO CONTATTO - RIMBORSO DA PARTE DEI COMUNI ADERENTI	2.01.01.02.003	6.000,00	6.200,00	6.200,00	6.200,00	PREVISIONE SULLA BASE DEL PROGETTO
CONTRIBUTO PIANO DI ZONA PER PROGETTO INTEGRAZIONE STRANIERI	2.01.01.02.018	0	0	0	0	ENTRATA NON PREVISTA
CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOSTEGNO AFFITTI	2.01.01.02.001	0	0	0	0	ENTRATA NON PREVISTA
NOTE SPORT	2.01.01.02.001	1.500,00	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
TRASFERIMENTI NIDI GRATIS	2.01.01.02.000	19.300,00	56.000,00	0	0	MISURA PREVISTA FINO A LUGLIO
BUONI SOCIALI EROGATI DAL CONSORZIO SOCIALE PAVESE	2.01.01.02.018	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	PREVISIONE SULLA BASE DELLO STORICO
CONTRIBUTI DA PRIVATI A SOSTEGNO `TERROMOTO CENTRO ITALIA`	2.01.02.01.001	0	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE - CENTRO DI AGGREGAZIONE GIOVANILE	2.01.01.02.018	0	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE -ASSISTENZA DOMICILIARE	2.01.01.02.018	4.500,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	PREVISIONE SULLA BASE DELLO STORICO E DELLE SPESE SOSTENUTE NELL'ANNO PRECEDENTE
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE ASSISTENZA BENEFICENZA	2.01.01.02.018	14.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	PREVISIONE SULLA BASE DELLO STORICO E DELLE SPESE SOSTENUTE NELL'ANNO PRECEDENTE
RIMBORSO COMUNI ADERENTI GESTIONE ASSOCIATA SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE	2.01.01.02.003	39.362,00	65.700,00	65.700,00	65.700,00	PREVISIONE SULLA BASE DEL PROGETTO
TRASFERIMENTI GESTIONE ASSOCIATA ORGANISMO CONVENZIONATO DI VALUTAZIONE	2.01.01.02.003	0	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
CONTRIBUTI AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE SOSTEGNO SCOLASTICO	2.01.01.02.002	9.000,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00	PREVISIONE SULLA BASE DELLO STORICO E DELLE SPESE DA SOSTENERE
CONTRIBUTO PROVINCIALE PARTECIPAZIONE BANDO DELLE IDEE	2.01.01.02.002	0	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
CONTRIBUTO PROVINCIA RACCOLTA DIFFERENZIATA	2.01.01.02.002	11.700,00	11.700,00	11.700,00	11.700,00	PREVISIONE SULLA BASE DELLO STORICO
CONGUAGLIO RIMBORSO MUTUI DA PAVIA ACQUE SRL ANNI 2009/2010 (RILEVANTE AI FINI IVA)	2.01.03.02.002	0	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
TRASFERIMENTI PER SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2.01.03.02.002	133.661,00	133.661,00	133.661,00	133.661,00	PREVISIONE SULLA BASE DEI MUTUI CHE VENGONO RIMBORSATI
SERVIZIO ELETTORALE - RIMBORSO SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI	2.01.01.01.000	0	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	2.01.01.01.000	20.672,00	14.938,00	0	0	PREVISIONE SULLA BASE DELLA CORRISPONDENTE SPESA INSERITA
RIMBORSO SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI REGIONE	2.01.01.02.001	0	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
ASILO NIDO - SERVIZIO CONSORTILE	2.01.01.02.003	0	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
CONTRIBUTO 15^ CENSIMENTO GENERALE DELLA POPOLAZIONE E DELLE ABITAZIONI ANNO 2011	2.01.01.01.013	0	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
CONTRIBUTO CARIPLO PROGETTO SHANGRYLA	2.01.03.02.999	0	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
TRASFERIMENTI ISTAT PER INDAGINI	2.01.01.01.013	0	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
CONTRIBUTO PROGETTO SHANGRYLA	2.01.01.02.003	3.150,00	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
CONTRIBUTO REGIONALE DISTRETTO DEI GIOVI	2.01.01.02.000	0	0	0	0	ENTRATA NON PIU PREVISTA
CONTRIBUTI DA PRIVATI PER PROGETTO CAVA SOLIDALE	2.01.02.01.001	6.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	PREVISIONE SULLA BASE DELLO STORICO
ENTRATE DA SPONSORIZZAZIONI	2.01.03.01.999	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	PREVISIONE SULLA BASE DEI MUTUI CHE VENGONO REFUSI
PROVENTI DIVERSI - RIFUSIONE SU RATE MUTUI	2.01.01.01.000	9.506,00	9.506,00	9.506,00	9.506,00	PREVISIONE SULLA BASE DEI MUTUI CHE VENGONO

						REFUSI
RIFUSIONE RATE SU MUTUI - CREDITO SPORTIVO	2.01.01.01.000	696	696	0	0	PREVISIONE SULLA BASE DEI MUTUI CHE VENGONO REFUSI
RIFUSIONE RATE SU MUTUI - REGIONE LOMBARDIA	2.01.01.02.001	4.132,00	4.132,00	4.132,00	4.132,00	PREVISIONE SULLA BASE DEI MUTUI CHE VENGONO REFUSI
CONTRIBUTO PER I MAGGIORI ONERI SOSTENUTI DAI COMUNI PER L'EPLETAMENTO DELLE ATTIVITA' DI GESTIONE DEL BONUS ELETTRICO SGATE	2.01.01.01.011	0	0	0	0	ENTRATA NON PREVISTA

D. ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento
	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (previsioni)	2017 (previsioni)	2018 (previsioni)	2019 (previsioni)	della col.4 rispetto alla col.3
	1	2	3	4	5	6	7
TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI	924.798,66	901.798,61	672.910,00	555.924,00	495.622,00	495.622,00	- 17,385

Lo scostamento negativo deriva principalmente da:

- nel 2017 non compare più il cash advance legato alle locazioni delle antenne di telefonia
- nel 2017 il soggiorno climatico anziani prevede il versamento della retta da parte dell'utente direttamente alla struttura
- è stato aggiornato l'importo dell'Iva a credito derivante dalle operazioni di Split Payment in relazione all'effettiva movimentazione del capitolo

Per gli anni 2018/2019 non è più stata prevista l'entrata relativa al canone concessorio del gas.

Denominazione	Codice	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Note
SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE ED ORGANIZZAZIONE DIRITTI DI SEGRETERIA	3.01.02.01.032	2.668,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	Diritti di segreteria contratti
SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE ED ORGANIZZAZIONE DIRITTI DI ROGITO SU ATTI COMUNALI	3.01.02.01.032	12.500,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Diritto di rogito contratti
SEGRETERIA GENERALE - SERVIZIO CONSORTILE	3.05.02.01.001	24.950,00	24.950,00	24.950,00	24.950,00	Rimborso quota segretario comunale in convenzione
UFFICIO TECNICO DIRITTI DI SEGRETERIA	3.01.02.01.000	6.000,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	Diritti di segreteria ufficio tecnico
RISCOSSIONE SANZIONI CODICE DELLA STRADA - DA IMPRESE - QUOTA LIBERA	3.02.03.01.001	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	Proventi codice della strada. Previsione in base accertamenti 2016
RISCOSSIONE SANZIONI CODICE DELLA STRADA - DA FAMIGLIE -	3.02.02.01.001	36.500,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00	Proventi codice della strada. Previsione in base accertamenti 2016

QUOTA LIBERA 50%						
SANZIONI CODICE COMMERCIO	3.02.03.01.001	1.000,00	0	0	0	Entrata non più prevista
RISCOSSIONE SANZIONI CODICE DELLA STRADA - DA FAMIGLIE - QUOTA VINCOLATA EX ART. 208 (50%)	3.02.02.01.001	39.000,00	39.500,00	39.500,00	39.500,00	Proventi codice della strada. Previsione in base accertamenti 2016
PROVENTI CDS PER VIOLAZIONE LIMITI DI VELOCITA' - DA FAMIGLIE - QUOTA DA RIVERSARE ALLA PROVINCIA	3.02.02.01.001	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	Proventi codice della strada. Previsione in base accertamenti 2016
RISCOSSIONE SANZIONI CODICE DELLA STRADA DA IMPRESE - QUOTA VINCOLATA EX ART. 208 (50%)	3.02.03.01.001	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	Proventi codice della strada. Previsione in base accertamenti 2016
PROVENTI CDS PER VIOLAZIONE LIMITI DI VELOCITA' DA IMPRESE - QUOTA DA RIVERSARE ALLA PROVINCIA	3.02.03.01.001	500	500	500	500	Proventi codice della strada. Previsione in base accertamenti 2016
SANZIONI CODICE DELLA STRADA RUOLI COATTIVI ANNI PRECEDENTI IL 2015 DA FAMIGLIE - QUOTA VINCOLATA 50%	3.02.02.01.001	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	Proventi codice della strada. Previsione in base accertamenti 2016
SANZIONI CODICE DELLA STRADA RUOLI COATTIVI ANTECEDENTI IL 2015 - DA IMPRESE - QUOTA VINCOLATA 50%	3.02.03.01.001	500	1.000,00	1.000,00	1.000,00	Proventi codice della strada. Previsione in base accertamenti 2016
SANZIONI CODICE DELLA STRADA RUOLI COATTIVI ANNI PRECEDENTI IL 2015 DA FAMIGLIE - QUOTA LIBERA	3.02.02.01.001	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	Previsioni sulla base dello storico incassato ogni anno - entrata ancora accertata per cassa
SANZIONI CODICE DELLA STRADA RUOLI COATTIVI ANTECEDENTI IL 2015 - DA IMPRESE - QUOTA LIBERA 50%	3.02.03.01.001	500	1.000,00	1.000,00	1.000,00	Previsioni sulla base dello storico incassato ogni anno - entrata ancora accertata per cassa
ANAGRAFE ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO STATISTICO	3.01.02.01.000	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	Diritti anagrafe
SCUOLA MATERNA - SERVIZIO MENSA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	3.01.02.01.008	0	0	0	0	Entrata non prevista
RETTE SERVIZIO ESTIVO SCUOLA MATERNA (RILEVANTE AI FINI IVA)	3.01.02.01.999	4.163,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	Previsione sulla base delle tariffe e sulla base iscritti previsti
RETTE SERVIZIO PRE- POST SCUOLA	3.01.02.01.999	13.000,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00	Previsione sulla base delle tariffe e sulla base iscritti previsti
PROV. SERVIZIO INTEGRATIVO POMERIDIANO (RILEVANTE AI FINI IVA - OPERAZIONI ESENTI)	3.01.02.01.004	26.000,00	31.200,00	31.200,00	31.200,00	Previsione sulla base delle tariffe e sulla base iscritti previsti
QUOTA POLIZZA INFORTUNI SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE (PRE/POST SCUOLA - SERVIZIO INTEGRATIVO POMERIDIANO)	3.01.02.01.999	1.000,00	600	600	600	Polizza infortuni posta a carico dell'utente = al capitolo di spesa
SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	3.01.02.01.016	16.500,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00	Previsione sulla base delle tariffe e sulla base iscritti previsti
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	3.01.02.01.008	0	0	0	0	
PROVENTI SALA TEATRO MULTIMEDIALE (RILEVANTE AI FINI IVA)	3.01.02.01.013	12.300,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	Proventi relativi al noleggio della sala teatro. Previsione effettuata in base allo storico
PROVENTI DA SPETTACOLI TEATRO	3.01.02.01.013	0	12.000,00	12.000,00	12.000,00	Capitolo di nuova istituzione. Previsione in base agli spettacoli in programma . Collegati al capitolo di uscita
BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHES	3.01.02.01.013	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	Incassi per organizzazione gite
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI (RILEVANTE AI FINI IVA)	3.01.02.01.006	5.300,00	6.800,00	6.800,00	6.800,00	Proventi per fitti impianti sportivi
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DIRITTI SCARICHI INDUSTRIALI	3.01.01.01.004	5.000,00	5.000,00	0	0	Scarichi industriali

ALLEGATO B

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO PROVENTI ACQUEDOTTO SCARICHI CIVILI ED INDUSTRIALI	3.01.01.01.004	0	0	0	0	Subentro Pavia Acque con decorrenza 01,07,2015
ASILO NIDO - RETTE DI FREQUENZA	3.01.02.01.002	0	0	0	0	Nido in concessione
ASILO NIDO - SERVIZIO MENSA SERVIZIO RILEV.FINI IVA	3.01.02.01.008	0	0	0	0	Nido in concessione
CENTRI ESTIVI	3.01.02.01.999	0	0	0	0	Conferma organizzazione del servizio come 2015
SERVIZI SOCIALI- SOGGIORNO INVERNALE PER ANZIANI	3.01.02.01.999	17.000,00	0	0	0	Pagamento della retta direttamente alla struttura
CANONE CONCESSIONARIO DISTRIBUZIONE DEL GAS EX ART. 46 BIS COMMA 4 DEL D.L 159/2007	3.01.01.01.004	38.502,00	38.502,00	0	0	Quota di ricavi gas da destinare al pagamento delle bollette
SERVIZI SOCIALI - ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI	3.01.02.01.999	8.000,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	Rette da assistenza domiciliare
SERVIZI SOCIALI - FREQUENZA CENTRI SPECIALISTICI PER DISABILI	3.01.02.01.999	0	0	0	0	Diversa organizzazione del servizio
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	3.01.02.01.014	33.000,00	34.800,00	34.800,00	34.800,00	Tariffe per servizi cimiteriali
CONCESSIONI CIMITERIALI	3.01.03.01.003	41.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	Concessioni loculi
SERVIZI SOCIALI -TELESOCORSO	3.01.02.01.999	200	200	200	200	Rette telesoccorso sulla base delle tariffe
GESTIONE DEI FABBRICATI	3.01.03.02.002	16.771,00	17.771,00	17.771,00	17.771,00	Locazione fabbricati comunali
PROVENTI NOLEGGIO ATTREZZATURE DELL'ENTE (RILEVANTE AI FINI IVA)	3.01.03.02.003	100	100	100	100	Noleggio transenne, palco ecc
GESTIONE ALTRI LOCALI DI PROPRIETA' COMUNALE	3.01.03.02.002	17.500,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00	Fitti palestra scolastica e sale riunioni
LOCAZIONE AREE PROPRIETA' COMUNALE	3.01.03.02.001	37.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00	Locazione aree per antenne telefonia. Rideterminazione canone Vodafone
CASH ADVANCE LOCAZIONE AREA PER ANTENNA TELEFONIA VODAFONE	3.01.03.02.001	55.661,00	0	0	0	Cash advance - entrate straordinarie non più presente
INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI DI DENARO O VALORI MOBILIARI	3.03.03.04.001	500	0	0	0	Cambio classificazione capitolo
INTERESSI ATTIVI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3.03.03.99.999	100	50	50	50	Interessi attivi
INTERESSI DI MORA	3.03.03.02.999	0	0	0	0	Interessi dimora al momento non previsto
INTERESSI ATTIVI TESORERIA DELLO STATO	3.03.03.03.001	0	250	250	250	Interessi attivi Tesoreria
POLIZIA MUNICIPALE PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE E RILASCIO AUTORIZZAZIONE DA IMPRESE	3.02.03.01.001	800	0	0	0	Entrata per il triennio non prevista sulla base dello storico
POLIZIA MUNICIPALE PROV. SANZIONI AMM. E RILASCIO AUTORIZZAZ.	3.02.02.01.001	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	Previsione sulla base dello storico
SANZIONI AMMINISTRATIVE UFFICIO TECNICO (PRIVATI)	3.02.02.01.001	10.540,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	Previsione sulla base dello storico
SANZIONI AMMINISTRATIVE UFFICIO TECNICO DA IMPRESE	3.02.03.01.001	28.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	Previsione sulla base dello storico
SANZIONI AMMINISTRATIVE AFFARI GENERALI	3.02.03.01.001	0	5.000,00	0	0	Entrata di carattere straordinario. Finanzia eventuali incarichi di patrocinio
INTROITO UTILI PARTECIPATA	3.04.02.03.002	0	500	500	500	Entrata sulla base dell'importo accertato lo scorso anno
RIMBORSO DA PARTE DEL GESTORE ATEM DEI COSTI SOSTENUTI PER LA VALUTAZIONE DELLE RETI	3.05.02.03.005	6.000,00	6.000,00	0	0	Uguale al capitolo di spesa
SPLIT PYMENT COMMERCIALE	3.05.99.99.999	0	35.000,00	35.000,00	35.000,00	Capitolo necessario a rilevare lo split payment dei servizi commerciali
ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)	3.05.99.03.001	0	15.000,00	15.000,00	15.000,00	Capitolo necessario a rilevare il reverse charge
RIFUSIONE SPESE LEGALI	3.05.02.04.001	5.000,00	3.000,00	0	0	Rifusione spese legali per causa vinta

RIMBORSO UTILIZZO PERSONALE COMUNALE DA PARTE DI ALTRE AMMINISTRAZIONI	3.05.02.01.001	0	3.350,00	3.350,00	3.350,00	Rimborso personale Convenzione Comune di Belgioioso
RIMBORSO DA PRIVATI ABBONAMENTI LINE SENIOR	3.05.02.03.004	0	0	0	0	Servizio concluso
RIMBORSO DA PRIVATI PER RACCOLTA FITOSANITARI	3.05.02.03.000	350	350	350	350	Previsione in relazione al servizio offerto
RIMBORSO CANONE CONCESSIONE UTENZA ACQUA PUBBLICA	3.05.02.03.000	802	802	802	802	Uguale al capitolo di spesa
CESSIONE BENI DIVERSI	3.01.01.01.000	0	0	0	0	
RIMBORSO NOTIFICA ATTI	3.05.99.99.999	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00	Previsione sulla base dell'accertato 2016
RIMBORSI UTENZE PER UTILIZZO LOCALI COMUNALI	3.05.02.03.000	14.148,00	16.085,00	16.085,00	16.085,00	rimborso utenze ATS e nido
PROVENTI DIVERSI - RECUPERO MANDATI INDEBITAMENTE PAGATI O ANNULLATI	3.05.02.03.000	0	0	0	0	Entrata non prevista
PROVENTI DIVERSI - RIFUSIONE DANNI DA ENTI ASSICURATIVI	3.05.01.01.000	0	1.000,00	1.000,00	1.000,00	Entrata prevista in relazione all'andamento storico
INTERESSI DI MORA	3.03.03.02.000	0	0	0	0	
RIMBORSO UTENZE IMMOBILI COMUNALI (NOTE DI ACCREDITO)	3.05.02.03.000	7.105,00	2.800,00	0	0	Previsione in relazione alle note di credito
PROVENTI DIVERSI -RISCOSSIONE CREDITO I.V.A	3.05.02.02.002	65.000,00	0	0	0	Capitolo non più previsto per errata classificazione. Sostituito dai capitoli precedenti
RIMBORSO UTENZE AFFERENTI IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	3.05.02.03.000	15.000,00	814	814	814	Rimborsi canoni ferroviari
RIMBORSO CANONE DI LOCAZIONE AREA EX TIRO A SEGNO	3.05.02.03.000	0	0	0	0	Entrata non prevista
PROVENTI DIVERSI - ENTRATE NON IMPUTABILI A SPECIFICI STANZIAMENTI	3.05.02.04.001	0	0	0	0	Entrata non prevista
COMMISSIONE A CARICO DELLA PROVINCIA (0,30%) PER INCASSO TEFA DA PARTE DEL COMUNE	3.05.99.99.999	150	200	200	200	Quota a carico della provincia in base alla convenzione stipulata per la riscossione del tributo Tefa contestualmente alla Tari
RIMBORSO VOUCHER INUTILIZZATI	3.05.02.03.000	0	0	0	0	Entrata non prevista
INDENNIZZI ASSICURAZIONE	3.05.01.99.999	0	0	0	0	Entrata non prevista

SANZIONI CODICE DELLA STRADA

Le sanzioni al codice della strada sono incassate in capitoli diversi a seconda della fattispecie della violazione e del trasgressore.

Tale entrata è soggetta ad un adeguato fondo crediti di dubbia esigibilità determinato per gli anni 2011/2014 sulla base di dati extracontabili.

	capitolo	descrizione	stanziamenti
sanzioni emesse nell'anno	1049	quota libera imprese	6.000,00
	1050	quota libera famiglie	37.000,00
	1052	quota vincolata famiglie	39.500,00
	1053	art. 142 da riversare provincia famiglie	2.500,00
	1054	quota vincolata da imprese	6.500,00
	1055	art. 142 da riversare provincia imprese	500,00
			92.000,00

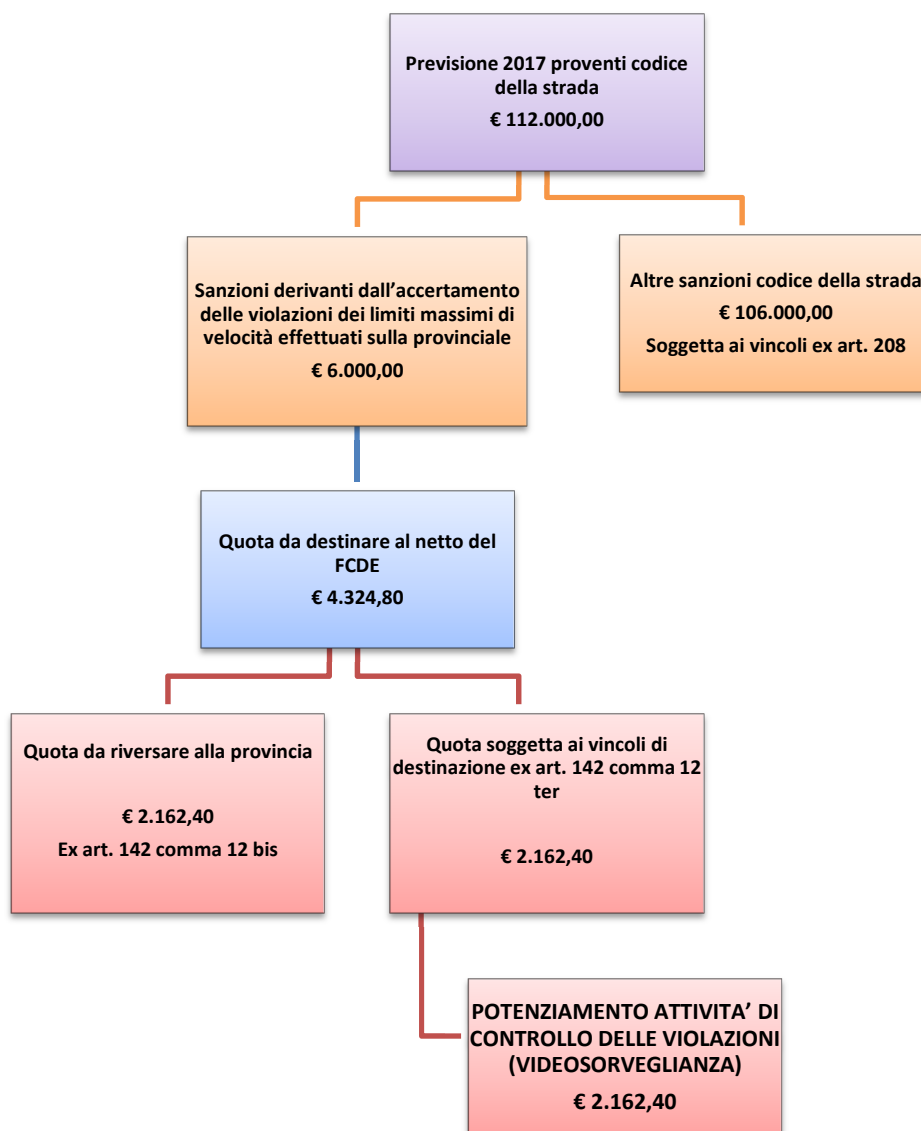
ruoli coattivi anni precedenti ancora riscossi per cassa	1056	quota vincolata da famiglie	9.000,00
	1057	quota vincolata da imprese	1.000,00
	1058	quota libera da famiglie	9.000,00
	1059	quota libera da imprese	1.000,00
			20.000,00
			112.000,00

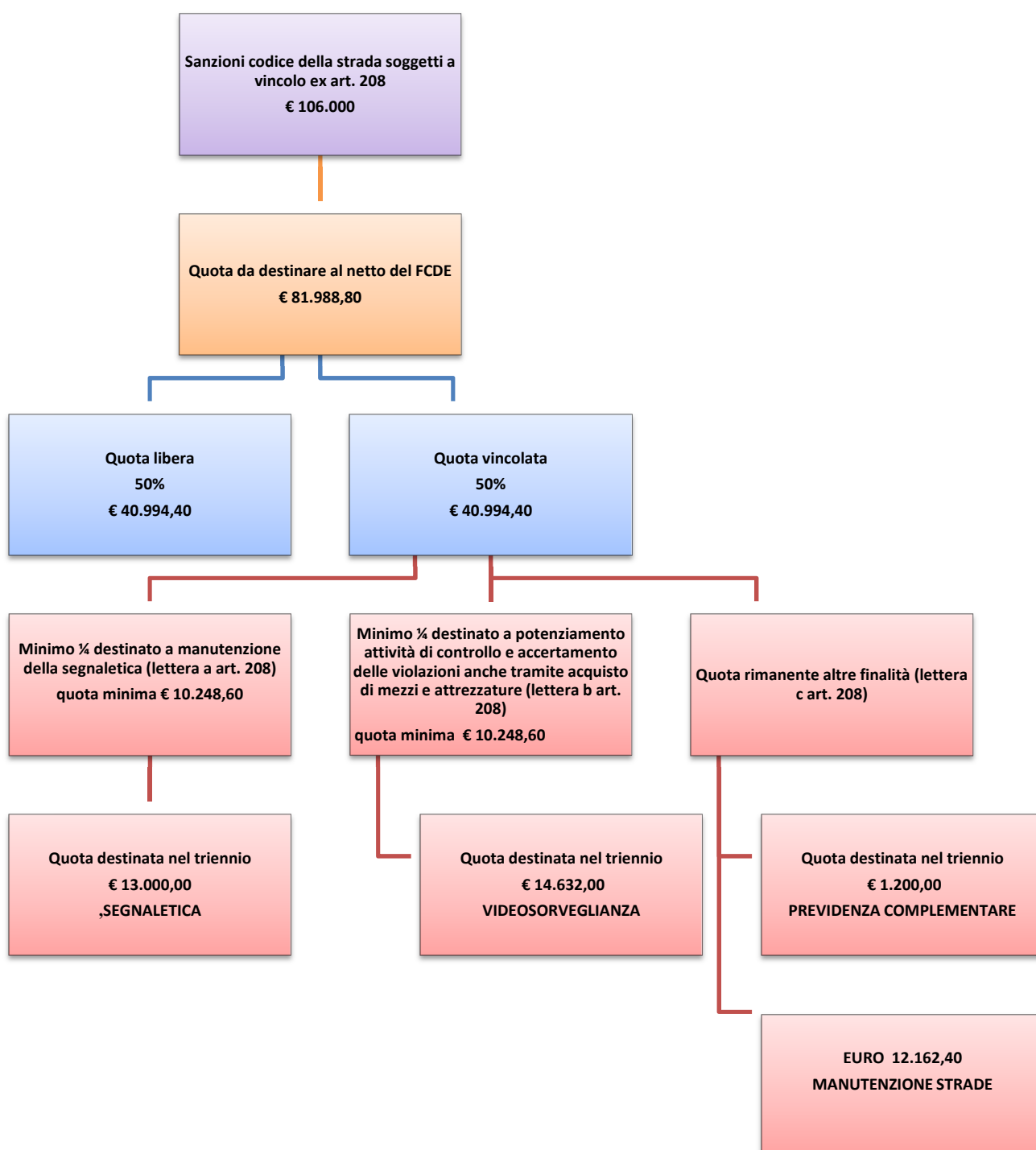
Il fondo crediti è stata calcolato solo con riferimento alla previsione delle sanzioni emesse nel 2016. Lo stanziamento delle multe ancora riscosse per cassa (relative a ruoli precedenti il 2015) è stato determinato sulla base dello storico degli ultimi anni.

MULTE - CAPITOLI 1049 - 1050 - 1052 - 1053 - 1054 - 1055 - 1056 - 1057 - 1058 - 1059

Periodo	Importo accertato competenza (A)	Incassi competenza (B)	Incassi residuo (C)	Incasso anno x+1 in c/residui x (D)	Totale incassato (E)	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.t o) F=E/A	riscosso G=F/5
2011	79.601,00	59.010,00			59.010,00	74,13%	
2012	79.016,00	56.931,00			56.931,00	72,05%	
2013	85.019,00	67.383,67			67.383,67	79,26%	72,08%
2014	86.638,05	67.089,05			67.089,05	77,44%	
2015	88.987,70	43.778,14		7.389,44	51.167,58	57,50%	
	419.261,75	294.191,86				360,38%	
complemento a 100		27,92%					
stanziamento	2017	2018	2019				
stanziamento 2016	92.000,00	92.000,00	92.000,00				
calcolo fondo crediti 100%	25.686,40	25.686,40	25.686,40				
quota minima FCDDE	17.980,48	21.833,44	25.686,40				
quota FCDDE applicata	25.686,60	25.686,60	25.686,60				

Le entrate derivanti dalle sanzioni del codice della strada, al netto del fondo crediti, hanno una destinazione vincolata del 50% così determinata.





Anche queste entrate sono considerate non ricorrenti (principio contabile allegato 4.1 punto 9.11). In considerazione della corretta applicazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e del vincolo del 50% delle entrate, la non ricorrenza delle entrate è limitata esclusivamente al 50% non vincolato,

al netto del fondo crediti. La previsione consente di assicurare la partecipazione di queste entrate all'equilibrio di parte corrente secondo il trend storico dell'ente

Un'altra entrata rilevante per il 2017 è costituita dal canone concessorio gas. Tale entrata per espressa previsione normativa deve essere prioritariamente destinata al sostegno delle famiglie per il pagamento delle bollette del gas. Per tale motivo è stato stanziato capitolo di spesa di pari importo dell'entrata.

E. SPESA CORRENTE

Per la spesa relativamente al contenuto di ciascuna missione e programma la nota integrativa rimanda all'apposita sezione operativa del Documento unico di programmazione.

Le previsioni di spesa sono state effettuate sulla base delle ipotesi e dei budget richiesti da ciascun settore dell'ente.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2017		Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	1.015.431,00	0,00	1.006.593,00	0,00	1.006.653,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	69.805,00	0,00	69.295,00	0,00	69.295,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.045.862,20	20.000,00	1.993.307,20	0,00	1.993.544,20	0,00
104	Trasferimenti correnti	315.024,40	0,00	222.522,40	0,00	222.522,40	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	133.130,00	0,00	127.385,00	0,00	121.007,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00
110	Altre spese correnti	303.540,00	0,00	302.697,00	0,00	302.701,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	3.889.292,60	20.000,00	3.728.299,60	0,00	3.722.222,60	0,00
TOTALE SPESE		3.889.292,60	20.000,00	3.728.299,60	0,00	3.722.222,60	0,00

F. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il nuovo principio contabile prevede che l'accertamento delle entrate sia effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito. Tra le entrate vi sono anche quelle di dubbia e difficile esazione (ad esempio, sanzioni amministrative al codice della strada, proventi derivanti dalla lotta all'evasione) .

Il principio applicato della contabilità finanziaria, per contemperare le esigenze della prudenza da un lato, e quelli della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità dall'altro, rende pregnante l'utilizzo di uno strumento contabile previsto dal legislatore sin dal 1995, ma mai applicato in via generalizzata e con le medesime regole da parte delle autonomie locali: il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il principio identifica modalità di applicazione e di quantificazione.

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 vincolata. Pertanto le entrate di dubbia esigibilità o che saranno riscosse in esercizi futuri, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, non possono finanziare le spese per la parte corrispondente alla quota accantonata al fondo.

Per favorire un avvicinamento graduale al funzionamento a regime del fondo crediti di dubbia esigibilità il principio prevede che le seguenti quote minime di accantonamento:

2017: 70%

2018: 85%

2019: 100%

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione è stato necessario:

1. individuare le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi è lasciata al singolo Ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli. Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:
 - a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante
 - b) i crediti assistiti da fidejussione;
 - c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Con riferimento alle ulteriori entrate che l'Ente ritiene di non considerare di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.

2. calcolare, per ciascuna entrata di cui al punto 1), la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi. Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extracontabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

3. media semplice, intesa come media del rapporto tra totale incassato/ totale accertato nel quinquennio precedente, oppure, alternativamente, come media dei singoli rapporti annui;
4. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
5. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Ci troviamo nel terzo anno di applicazione dei nuovi principi per cui:

- **Per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento: agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'ultimo biennio**
- **Per le entrate accertate per casse si calcola la media facendo riferimento ai dati extracontabili dei primi tre anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati nel biennio precedente.**

E così via negli anni successivi sino ad arrivare a regie dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria quanto il fondo crediti di dubbia esigibilità dovrà essere determinato sulla base della media, calcolata come media semplice del rapporto tra incassi in c/competenza e accertamenti in competenza del quinquennio precedente

Per il bilancio di previsione 2017 occorrerebbe pertanto prendere in considerazione:

ANNO 2012 (INC COMP + INC RES)/ ACC COMP

ANNO 2013 (INC COMP + INC RES)/ ACC COMP

ANNO 2014 (INC COMP + INC RES)/ ACC COMP

ANNO 2015 (INC COMP)/ ACC COMP

ANNO 2016 (INC COMP)/ ACC COMP

Tuttavia il rapporto tra incassi in c/competenza e accertamenti in c/competenza può essere anche calcolato considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente

(INCASSI COMPETENZA ANNO X + INCASSI ANNO X+1 IN C/RESIDUI ANNO X) / ACCERTAMENTI COMPETENZA ANNO X

Utilizzano questo rapporto è necessario slittare indietro di un anno il quinquennio di riferimento per il calcolo della media.

Questa è la metodologia che è stata seguita per il calcolo del fondo crediti 2017/2019

Di seguito le modalità adottate per la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per il triennio 2017/2019.

Il livello di analisi scelto è quello del singolo capitolo di entrata.

La metodologia di calcolo scelta è quella della media semplice dei singoli rapporti annui.

Per il 2015 al numeratore del rapporto, vi sono solo gli incassi di competenza 2015 e gli incassi 2016 in conto residui 2015.

E' stato scelto di non avvalersi della norma di quantificare il fondo crediti con percentuali inferiori al 100%,.

Relativamente alle sanzioni del codice della strada e al recupero dell'evasione tributaria i calcoli partono da dati extracontabili (ad eccezione del 2015, anno di prima applicazione dei nuovi principi contabili) in quanto trattasi di entrate che sono sempre stata contabilizzate per cassa.

**TARI CAPITOLO
167**

Periodo	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.to)	riscosso
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	699.843,71	406.069,78	196.526,30		602.596,08	86,10%	
2012	710.818,67	235.913,63	259.326,66		495.240,29	69,67%	96,60%
2013	650.144,95	530.043,42	417.899,35		947.942,77	145,80%	
2014	637.670,49	559.346,13	37.516,50		596.862,63	93,60%	
2015	673.652,38	581.364,44		10.252,43	591.616,87	87,82%	
	3.372.130,19	2.312.737,40	911.268,81	10.252,43	3.234.258,64	483,00%	
complemento a 100						3,40%	
complemento a 100 applicato prudenza	8,00%						
stanziamento	2017	2018	2019				
	720.685,00	721.685,00	721.685,00				
calcolo fondo crediti 100%	57.649,34	57.729,33	57.729,33				
quota minima FCDDE legge di stabilità	40.354,54	49.069,93	57.729,33				
quota FCDDE applicata	57.649,00	57.729,00	57.730,00				

**TARI anni precedenti - CAPITOLO
161**

Periodo	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.t o)	riscosso
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	3.499,65	655,22	221,91		877,13	25,06%	
2012	5.327,70	1.759,94	44,01		1.803,95	33,86%	
2013	3.640,53	3.432,00	2.891,57		6.323,57	173,70%	
2014	1.936,19	1.602,87			1.602,87	82,78%	78,80%
2015	3.909,52	2.518,10		555,24	3.073,34	78,61%	
	18.313,59	9.968,13				394,02%	
complemento a 100		21,20%					
stanziamento	2017	2018	2019				
stanziamento 2016	3.000,00	3.000,00	3.000,00				
calcolo fondo crediti 100%	635,89	635,89	635,89				
quota minima FCDDE legge di stabilità	445,12	540,50	635,89				
quota FCDDE applicata	636,00	636,00	636,00				

**TRASPORTO SCOLASTICO
CAPITOLO 1160**

Periodo	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.t o)	riscosso
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	15.063,50	15.063,50			15.063,50	100,00%	
2012	13.300,50	13.300,50			13.300,50	100,00%	
2013	17.099,00	17.099,00			17.099,00	100,00%	100,00%
2014	14.145,00	14.145,00			14.145,00	100,00%	
2015	16.415,00	16.415,00			16.415,00	100,00%	
	76.023,00	76.023,00				500,00%	
complemento a 100		0,00%					
stanziamento	2017	2018	2019				
stanziamento 2016	17.500,00	17.500,00	17.500,00				
calcolo fondo crediti 100%	0,00	0,00					
quota minima FCDDE legge di stabilità	0,00	0,00					
quota FCDDE applicata	0,00	0,00				0,00	

PALESTRE SCOLASTICHE E POLIFUNZIONALE
CAPITOLO 1840

	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso (Incassi/acc.t o)	Media semplice % riscosso
Periodo	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	13.950,20	9.269,50	2.660,42		11.929,92	85,52%	
2012	13.756,40	8.632,30	2.475,70		11.108,00	80,75%	
2013	15.971,20	9.877,20	4.494,40		14.371,60	89,98%	
2014	17.821,44	14.312,33	5.034,10		19.346,43	108,56%	92,53%
2015	16.556,76	13.428,56		2.769,70	16.198,26	97,83%	
	78.056,00	55.519,89				462,64%	
complemento a 100		7,47%					
stanziamento	2017	2018	2019				
	18.500,00	18.500,00	18.500,00				
calcolo fondo crediti 100%	1.382,24	1.382,24	1.382,24				
quota minima FCDDE	967,57	1.174,91	1.382,24				
quota FCDDE applicata	1.382,00	1.382,00	1.383,00				

SIP CAPITOLO
1150

	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso (Incassi/acc.t o)	Media semplice % riscosso
Periodo	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	27.916,00	18.918,00			18.918,00	67,77%	
2012	26.522,75	25.598,75	7.820,00		33.418,75	126,00%	
2013	18.640,50	18.640,50	924,00		19.564,50	104,96%	
2014	17.235,00	16.839,00			16.839,00	97,70%	99,29%
2015	19.017,00	18.885,00		132,00	19.017,00	100,00%	
	109.331,25	98.881,25				496,43%	
complemento a 100		0,71%					
stanziamento	2017	2018	2019				
	31.200,00	31.200,00	31.200,00				
calcolo fondo crediti 100%	222,94	222,94	222,94				
quota minima FCDDE	156,06	189,50	222,94				
quota FCDDE applicata	223,00	223,00	223,00				

ASSISTENZA DOMICILIARE
CAPITOLO 1620

	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso (Incassi/acc.t o)	Media semplice % riscosso
Periodo	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	29.606,20	19.171,78	11.932,08		31.103,86	105,06%	
2012	27.829,64	20.497,77	8.655,24		29.153,01	104,76%	
2013	21.987,68	15.700,41	7.310,62		23.011,03	104,65%	
2014	13.864,40	8.731,20	6.287,27		15.018,47	108,32%	97,41%
2015	11.343,20	7.289,60		3.273,60	7.289,60	64,26%	
	104.631,12	71.390,76				487,06%	
complemento a 100		2,59%					
stanziamento	2017	2018	2019				
stanziamento 2016	10.500,00	10.500,00	10.500,00				
calcolo fondo crediti 100%	271,82	271,82	271,82				
quota minima FCDDE	190,28	231,05	271,82				
quota FCDDE applicata	272,00	272,00	272,00				

**GESTIONE FABBRICATI (MINIALLOGGI E ALTRI AFFITTI)
CAPITOLO 1820**

Periodo	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.t o)	riscosso
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	23.719,46	22.438,82	440,28		22.879,10	96,46%	
2012	24.838,39	21.712,03	1.280,64		22.992,67	92,57%	
2013	26.632,31	17.218,53			17.218,53	64,65%	93,17%
2014	18.656,06	15.023,74	9.413,78		24.437,52	130,99%	
2015	16.796,72	13.634,89			13.634,89	81,18%	
	110.642,94	90.028,01				465,84%	
complemento a 100		6,83%					
stanziamento	2017	2018	2019				
stanziamento 2016	17.771,00	17.771,00	17.771,00				
calcolo fondo crediti 100%	1.213,95	1.213,95	1.213,95				
quota minima FCDDE	849,77	1.031,86	1.213,95				
quota FCDDE applicata	1.214,00	1.214,00	1.215,00				

MULTE - CAPITOLI 1049 - 1050 - 1052 -1053 -1054 - 1055 - 1056 - 1057 - 1058 - 1059

Periodo	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.t o)	riscosso
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	79.601,00	59.010,00			59.010,00	74,13%	
2012	79.016,00	56.931,00			56.931,00	72,05%	
2013	85.019,00	67.383,67			67.383,67	79,26%	72,08%
2014	86.638,05	67.089,05			67.089,05	77,44%	
2015	88.987,70	43.778,14		7.389,44	51.167,58	57,50%	
	419.261,75	294.191,86				360,38%	
complemento a 100		27,92%					
stanziamento	2017	2018	2019				
stanziamento 2016	92.000,00	92.000,00	92.000,00				
calcolo fondo crediti 100%	25.686,40	25.686,40	25.686,40				
quota minima FCDDE	17.980,48	21.833,44	25.686,40				
quota FCDDE applicata	25.686,60	25.686,60	25.686,60				

**TOSAP- occupazioni suolo/tende/ mercato
capitolo 140**

le altre occupazioni sono o riscosse per cassa o interamente
riscosse

Periodo	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.t o)	riscosso
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	8.376,00	6.659,00			6.659,00	79,50%	
2012	8.099,00	7.074,00			7.074,00	87,34%	
2013	7.460,00	7.017,00			7.017,00	94,06%	87,33%
2014	7.500,00	6.498,00			6.498,00	86,64%	
2015	8.264,00	5.996,00		1.367,00	7.363,00	89,10%	
	39.699,00	33.244,00	0,00	1.367,00	34.611,00	86,64%	87,33%
complemento a 100		12,67%					
stanziamento	2017	2018	2019				
	8.200,00	8.200,00	8.200,00				
calcolo fondo crediti 100%	1.039,04	1.039,04	1.039,04				
quota minima FCDDE	727,33	883,18	1.039,04				
quota FCDDE applicata	1.039,00	1.039,00	1.040,00				

Relativamente al recupero dell'evasione tributaria, come già evidenziato nelle pagine che precedono, è stato scelto di determinare un fondo crediti di importo consistente, superiore di molto all'importo minimo.

Il recupero dell'evasione tributaria ha infatti per "eccellenza" natura di entrata di dubbia esigibilità, con necessità di procedere alla riscossione coattiva e con conseguente allungamento del tempo di riscossione.

ACCERTAMENTI ICI/IMU/TASI

Periodo	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.t o)	riscosso
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	1.882,00	1.882,00			1.882,00	100,00%	
2012	2.310,00	90,00			90,00	3,90%	
2013	216.655,00	205.172,00			205.172,00	94,70%	58,49%
2014	7.757,00	3.512,00			3.512,00	45,28%	
2015	28.458,76	13.125,87		693,31	13.819,18	48,56%	
	257.062,76	223.781,87	0,00	693,31	224.475,18	292	
complemento a 100		41,51%					

ACCERTAEMENTI IMU	2017	2018	2019			
CAPITOLO 21	38.000,00	37.000,00	37.000,00			
calcolo fondo crediti 100%	15.775,33	15.360,19	15.360,19			
quota minima FCDDE	11.042,73	12.288,15	15.360,19			
quota FCDDE applicata	17.000,00	17.000,00	17.000,00			

ACCERTAEMENTI TASI	2017	2018	2019			
CAPITOLO 150	19.500,00	19.500,00	19.500,00			
calcolo fondo crediti 100%	8.095,24	8.095,24	8.095,24			
quota minima FCDDE	5.666,67	6.880,95	8.095,24			
quota FCDDE applicata	10.000,00	10.000,00	10.000,00			

ACCERTAMENTI TARSU/TARES

	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Media semplice % riscosso
Periodo	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	29.546,00	27.176,00			27.176,00	91,98%	
2012	5.303,00	4.719,00			4.719,00	88,99%	
2013	11.342,00	5.666,00			5.666,00	49,96%	82,25%
2014	1.195,00	1.195,00			1.195,00	100,00%	
2015	3.095,62	2.382,00		104,02	2.486,02	80,31%	
	47.386,00	37.561,00	0,00	0,00	37.561,00	411, 23%	
complemento a 100		17,75%					

	2017	2018	2019				
ACC, TARSU CAP 162	5.000,00						
calcolo fondo crediti 100%	887,70	0,00	0,00				nel 2016% di incasso 26,31
quota minima FCDDE	621,39	0,00	0,00				
quota FCDDE applicata	1.000,00						

	2017	2018	2019			
ACC. TARES CAP 169	40.000,00	40.000,00	40.000,00			
calcolo fondo crediti 100%	7.101,64	7.101,64	7.101,64			
quota minima FCDDE	4.971,15	6.036,39	7.101,64			
quota FCDDE applicata	24.000,00	24.000,00	24.000,00			

ACCERTAMENTI PUBBLICITA'

Sono stati considerati solo tre anni in quanto solo per in tali annualità sono state emessi accertamenti

	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso (Incassi/acc.to)	Media semplice % riscosso
Periodo	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	22.875,00	10.461,00			10.461,00	45,73%	
2012	9.184,00	6.461,00			6.461,00	70,35%	62,18%
2013	0,00	0,00			0,00	0,00%	
2014	0,00	0,00			0,00	0,00%	
2015	26.282,00	18.518,00		248,35	18.766,35	70,46%	
	58.341,00	16.922,00	0,00	0,00	16.922,00	186,54%	
complemento a 100		37,82%					

	2017	2018	2019			
ACCERTAMENTI CAP 81	10.000,00	10.000,00	10.000,00			
calcolo fondo crediti 100%	3.781,98	3.781,98	3.781,98			
quota minima FCDDE	2.647,39	3.214,68	3.781,98			
quota FCDDE applicata	3.800,00	3.800,00	3.800,00			

ACCERTAMENTI**TOSAP**

E' stato considerato solo l'anno nel quale sono stati emessi gli accertamenti

Periodo	Importo accertato competenza	Incassi competenza	Incassi residuo	Incasso anno x+1 in c/residui x	Totale incassato	% Riscosso	Media semplice %
						(Incassi/acc.t o)	riscosso
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	F=E/A	G=F/5
2011	0,00	0,00				0,00%	
2012	0,00	0,00				0,00%	4,49%
2013	0,00	0,00				0,00%	
2014	0,00	0,00				0,00%	
2015	2.139,00	96,00				4,49%	
	2.139,00	0,00				4,49%	
complemento a 100		95,51%					
	2017	2018	2019				
CAPITOLO 141	1.000,00	1.000,00	1.000,00				
calcolo fondo crediti 100%	955,12	955,12	955,12				
quota minima FCDDE	264,74	321,47	378,20				
quota FCDDE applicata	960,00	960,00	960,00				

	2017	2018	2019
FONDO CREDITI CALCOLATO 100%	124.699,00	123.476,00	123.476,00
FONDO CREDITI MINIMO APPLICABILE LEGGE DI STABILITA'	86.885,22	103.696,01	122.898,86
FONDO APPLICATO	144.862,00	143.942,00	143.946,00

Come si può notare l'ente, ha preferito:

1. non avvalersi della facoltà di determinare un fondo crediti per una % inferiore, al fine da un lato di adeguarsi da subito alle nuove regole contabili e dall'altro di assicurare la disponibilità ad accantonare un idoneo fondo crediti anche in sede di rendiconto.
2. Determinare prudenzialmente per alcune entrate e soprattutto per il recupero dell'evasione tributaria un fondo crediti molto superiore alla % derivante dall'applicazione della media semplice in considerazione dell'elevata difficoltà, a fronte di un elevato numero di accertamenti emessi, alla riscossione nei termini dei 60 giorni. Il ricorso alla riscossione coattiva per tali entrate ed il conseguente allungamento dei tempi di riscossione porta l'ente ad adottare un comportamento prudente.

Relativamente al titolo I dell'entrata non sono stati oggetto di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità le seguenti entrate:

(allegato 4.2 punto 3.7.5)

Tipologia	Importo	Motivazione
Imu 2017	590.000,00	riscossione per cassa
Tasi 2017	151.000,00	riscossione per cassa
Imposta di pubblicità	60.000,00	riscossione per cassa
Addizionale comunale 2016	730.000,00	accertamento sulla base delle simulazioni del portale del federalismo fiscale

Relativamente al titolo III dell'entrata non sono stati oggetto di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità le seguenti entrate:

Tipologia	Capitolo	Importo	Motivazione
Diritti anagrafe	1060	6.000,00	riscossione preventiva all'erogazione del servizio
Diritti ufficio tecnico	1040	6.500,00	riscossione preventiva all'erogazione del servizio
Centro estivo scuola materna	1145	5.000,00	riscossione preventiva all'erogazione del servizio
Pre-post scuola	1146	15.500,00	riscossione preventiva all'erogazione del servizio
Proventi sala teatro	1250	3.000,00	riscossione preventiva all'erogazione del servizio
Proventi spettacoli teatro	1251	12.000,00	riscossione preventiva all'erogazione del servizio
Proventi impianti sportivi	1302	68.000,00	riscossione preventiva all'erogazione del servizio
Telesoccorso	1760	200,00	totale riscossione dell'entrata
servizi cimiteriali	1680	34.800,00	totale riscossione dell'entrata
Concessioni cimiteriali	1681	40.000,00	totale riscossione dell'entrata

Locazione aree antenne telefonia	1841	37.000,00	totale riscossione dell'entrata
Sanzioni amministrative ufficio tecnico	1951	3.000,00	totale riscossione dell'entrata
Sanzioni amministrative polizia locale	1950	1.000,00	entrate di minore entità
Sponsorizzazioni	2010	10.000,00	entrata collegata alla spesa - se non si realizza l'entrata non si realizza la spesa
Rimborso raccolta fitosanitari	2017	350,00	entrate di minore entità
Rimborsotenza acqua pubblica	2018	802,00	entrate di minore entità
Rimborso utenze locali comunali	2021	16.085,00	rimborso da ente pubblico/concessionario servizio
Rimborso notifica atti altri comuni	2020	1.300,00	rimborso da ente pubblico
Rimborso note di accredito utenze	2029	2.800,00	totale riscossione dell'entrata

G. FONDO POTENZIALI PASSIVITA' LATENTI

Allo stato attuale , in sede di previsione triennale non sono potenziali passività latenti.

H. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA CORRENTE

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi ed è destinato a garantire la copertura degli impegni imputati agli esercizi successivi.

Relativamente alla spesa corrente il fondo pluriennale vincolato nel triennio è così movimentato:

SPESA CORRENTE	FPV ISCRITTO IN ENTRATA	FPV ISCRITTO IN SPESA
Anno	Spesa corrente (salario accessorio)	Spesa corrente (salario accessorio)
2017	30.462,00	29.052,00
2018	29.052,00	29.052,00
2019	29.052,00	29.052,00

In spesa è iscritto il salario accessorio (indennità di risultato, produttività individuale ecc.) che seppur di competenza dell'anno di riferimento, diventa esigibile nell'anno successivo e per tale motivo deve essere re imputato.

3. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 e relativo utilizzo.

Nel corso del 2016 l'avanzo è stato così applicato

		AVANZO AL 31/12/2015	AVANZO APPLICATO NEL 2016	avanzo rimanente
FONDI ACCANTONATI		480.103,36	0,00	480.103,36
di cui residui attivi dubbia e difficile esazione		454.655,36	0,00	454.655,36
di cui passività potenziali		0,00	0,00	0,00
di cui quota TFM sindaco		5.448,00	0,00	5.448,00
di cui fondo spese legali		20.000,00	0,00	20.000,00
			0,00	
FONDI VINCOLATI		55.813,24	0,00	16.291,79
di cui trasferimenti Regione fondi legge 168/98		5.854,21	0,00	5.854,21
di cui trasferimenti Regione fondo affitti		707,29	0,00	707,29
di cui trasferimenti Regione bando attrattività		379,36	0,00	379,36
di cui vincoli apposti dall'ente			0,00	0,00
	sanzioni codice della strada	9.935,64	5.521,45	4.414,19
	edifici di culto	4.000,00	4.000,00	0,00
	contributo gas	34.936,74	30.000,00	4.936,74
			0,00	
FONDI DESTINATI A SPESE DI INVESTIMENTO		300.825,83	300.825,83	0,00
FONDI NON VINCOLATI		764.703,77	34.935,17	729.768,60
			0,00	
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.601.446,20	375.282,45	1.226.163,75

L'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2016 è così calcolato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2017

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	1.601.446,20
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	517.468,36
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	4.960.948,82
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	5.156.217,76
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	44.521,98
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2017	1.968.167,60
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	355.558,73
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	1.612.608,87
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	455.655,36
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	28.162,00
	B) Totale parte accantonata	483.817,36
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	6.940,86
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.350,93
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	16.291,79
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.112.499,72
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00

Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00
--	------

Prima dell'approvazione del rendiconto è consentita solo l'applicazione dell'avanzo di amministrazione limitatamente alle quote vincolate. Tale applicazione non è al momento prevista.

L'applicazione dell'avanzo per la parte destinata alle spese di investimento sarà consentita a seguito dell'approvazione del rendiconto 2016

4. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con risorse disponibili o mediante ricorso al debito

L'Ente ha effettuato la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2016 e successivi senza il ricorso all'indebitamento ed ha pertanto programmato le proprie quote di Fondo Pluriennale Vincolato attraverso i relativi crono programmi.

EQUILIBRIO PARTE IN CONTO CAPITALE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		325.096,73	150.000,00	250.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		551.100,00	309.000,00	209.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		28.310,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		16.794,40	16.794,40	16.794,40
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	(-)		864.681,13 150.000,00	475.794,40 250.000,00	475.794,40 150.000,00
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	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI

Denominazione	Codice	2017	2018	2019
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE		325.096,73	150.000,00	250.000,00
AVANZO ECONOMICO MULTE		16.794,40	16.794,40	16.794,40
ALIENAZIONE AREA VIA ALDO MORO	4.04.02.01.000	100.000,00	0	0
ALIENAZIONE AREA VIA MARX	4.04.02.01.000	120.000,00	0	0
ALIENAZIONE AREE DIVERSE	4.04.02.01.000	63.100,00	0	0
PROVENTI DI ONERI DI URBANIZZAZIONE DI PROV. PER CONCESSIONI EDILIZIE (proventi oneri concessori relativi al rilascio di permessi di costruire e scia)	4.05.01.01.001	268.000,00	309.000,00	209.000,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO		892.991,13	475.794,40	475.794,40
- 10% ALIENAZIONE AREE DESTINATE ESTINZIONE MUTUI		-28.310,00	0,00	0,00
TOTALE		864.681,13	475.794,40	475.794,40

Tra le fonti di finanziamento sono previsti:

- Permessi di costruire
- Alienazione aree:
 - via Marx € 120.000,00
 - Via Aldo Moro € 100.000,00
 - Via Costa/Berlinguer € 21.100,00
 - Via G. Rossa € 20.800,00
 - Via F.lli Rosselli 21.200,00
- Sanzioni codice della strada destinate a spese di investimento € 16.794,40

Per gli anni 2017/2018 sono previste permessi a costruire per € 309.000,00 (anno 2018) ed € 209.000,00 per il 2019.

SPESE DI INVESTIMENTO

Per il triennio sono previste le seguenti spese di investimento:

Descrizione	Codice	Previsione competenza 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
PISTA CICLABILE PER IL COLLEGAMENTO DI MEZZANA CORTI E BRONDELLI AL CAPOLUOGO (1^ LOTTO)	10.05- 2.02.01.09.012	50.000,00	150.000,00	0
F.P.V. PISTA CICLABILE PER IL COLLEGAMENTO DI MEZZANA CORTI E BRONDELLI AL CAPOLUOGO (1^ LOTTO)	10.05- 2.05.02.01.000	150.000,00	0	0
SPESA AMPLIAMENTO CIMITERO CAVA	12.09- 2.02.01.09.015	0	50.000,00	250.000,00
F.P.V. SPESA AMPLIAMENTO CIMITERO CAVA	12.09- 2.05.02.01.000	0	250.000,00	0
PISTA CICLABILE PER IL COLLEGAMENTO DI MEZZANA CORTI E BRONDELLI AL CAPOLUOGO (2^ LOTTO)	10.05- 2.02.01.09.012	0	0	50.000,00
F.P.V. PISTA CICLABILE PER IL COLLEGAMENTO DI MEZZANA CORTI E BRONDELLI AL CAPOLUOGO (2^ LOTTO)	10.05- 2.05.02.01.000	0	0	150.000,00
SICUREZZA URBANA BANDO REGIONE LOMBARDIA - LOTTO A TELECAMERE	03.02- 2.02.01.04.000	20.000,00	0	0
PROGETTO SICUREZZA - VIDEOSORVEGLIANZA	03.02- 2.02.01.04.002	16.794,40	16.794,40	16.794,40
INTERVENTI SCUOLA MATERNA CASTAGNOLA	04.01- 2.02.01.09.003	15.000,00	0	0
ARREDI SCUOLE	04.02- 2.02.01.03.999	2.416,02	0	0
ATTREZZATURE INFORMATICHE PER LA SCUOLA	04.02- 2.02.01.07.999	16.470,00	0	0
INTERVENTI DI MANUTENZIONE PLESSO SCOLASTICO CAVA MANARA E MEZZANA CORTI	04.02- 2.02.01.09.003	28.570,00	0	0
ACQUISTO DEFIBRILLATORI DA ESTERNO	13.07- 2.02.01.05.002	186,18	0	0

ACQUISTO DEFIBRILLATORI DA INTERNO E MATERIALE DI RICAMBIO	13.07- 2.02.01.05.002	1.276,60	0	0
RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	06.01- 2.02.01.09.016	8.784,00	0	0
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (FINAN.ONERI DI URBANIZZ.)	10.05- 2.02.01.09.000	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RISCATTO PALI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	10.05- 2.02.01.09.000	20.000,00	0	0
AMPLIAMENTO PARCHEGGIO STAZIONE FERROVIARIA	10.05- 2.02.01.09.000	95.000,00	0	0
SISTEMAZIONE VIABILISTICA E PARCHEGGI	10.05- 2.02.01.09.000	46.869,20	0	0
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE PER COLLEGAMENTO MEZZANA CORTI - CAPOLUOGO I LOTTO MEZZANA CORTI	10.05- 2.02.01.09.012	250.000,00	0	0
CONTRIBUTO EDIFICI DI CULTO	05.02- 2.02.01.09.008	4.000,00	4.000,00	4.000,00
INTERVENTI MANUTENZIONE SEDE MUNICIPALE	01.06- 2.02.01.09.000	55.000,00	0	0
ACQUISTO ARREDI MUNICIPIO	01.06- 2.02.01.03.999	3.000,00	0	0
INTERVENTI DI MANUTENZIONE IMMOBILE POLIFUNZIONALE	06.02- 2.02.01.09.000	20.000,00	0	0
INTERVENTI PARCHI E AREE VERDI COMUNALI	09.02- 2.02.01.09.000	29.790,00	0	0
LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	12.01- 2.02.01.09.017	24.577,00	0	0
ACQUISTO ATTREZZATURE PER EVENTI E MANIFESTAZIONI CULTURALI	05.02- 2.02.01.99.999	1.947,73	0	0
TOTALE		864.681,13	475.794,40	475.794,40

Come già evidenziato il fondo pluriennale vincolato FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota sarà iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata,
- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2017-2019, sfalsata di un anno tra entrata (anno n+1) e spesa (anno n) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Il crono programma del piano delle opere pubbliche ha il seguente arco temporale:

anno 2017 pista ciclabile 1^a lotto: esigibilità 2017 € 50.000,00
 esigibilità 2018 € 150.000,00

anno 2018 ampliamento cimitero : esigibilità 2018 € 50.000,00
 esigibilità 2018 € 250.000,00

anno 2019 pista ciclabile : esigibilità 2018 € 50.000,00
 esigibilità anni successivi € 150.000,00

SPESA INVESTIMENTO	FPV ISCRITTO ENTRATA	IN	FPV ISCRITTO IN SPESA
Anno			
2017		325.096,73	150.000,00
2018		150.000,00	250.000,00
2019		250.000,00	150.000,00

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

Non sono previste garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

6. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Non sono previsti oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compreso enti ed organismi strumentali

N	Quota partecipazione diretta tra EL-OP 1° livello	Codice Fiscale OP 1° livello	Denominazione OP 1° livello	Quota partecipazione diretta tra OP	Codice Fiscale OP 2° livello	Denominazione OP 2° livello	Quota partecipazione indiretta tra EL-OP 2° livello
1	0,08289	01747910188	A.S.M. PAVIA S.P.A.	16,67000	02210630188	CONSORZIO PER LO SVILUPPO DI ENERGIA E SSOTANZE CHIMICHE DA RISORSE RINNOVABILI	0,01382
2				100,00000	02109660189	ASM LAVORI S.R.L.	0,08289
3				9,13000	02419480187	BRONI-STRADELLA PUBBLICA S.R.L.	0,00757
4				15,90200	01389070192	LINEA GROUP HOLDING S.R.L.	0,01318
5				70,00000	01922250186	TECHNOSTONE S.R.L.	0,05802
6				35,00000	02064850189	A2E SERVIZI S.R.L.	0,02901
7				5,41000	01599690185	BRONI STRADELLA SPA	0,00448
8				19,00000	02234900187	PAVIA ACQUE SCARL	0,01575
9	6,00000	02304990183	CONSORZIO SOCIALE PAVESE				

Codice fiscale	01747910188	02304990183
Denominazione organismo	A.S.M. PAVIA S.P.A.	CONSORZIO SOCIALE PAVESE

Data costituzione	01/01/1997	01/01/2009
Tipologia partecipazione	Mista a prevalenza pubblica	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti
Tipo organismo	Organismo societario	Organismo non societario
Forma giuridica	Società per azioni	Consorzio (compresi enti di governo d'ambito - ATO)
Provincia sede legale	PAVIA	PAVIA
Città sede legale	CAVA MANARA	PAVIA
CAP sede legale		
Istituto di credito	NO	NO
Multiservizi	SI	NO
Quotata	NO	NO
Holding	Operativa	NO
Albo riscossione	NO	NO
Strumentale	NO	NO
Attività economica Prevalente	FORNITURA DI ACQUA; RETI FOGNARIE, ATTIVITÀ DI GESTIONE DEI RIFIUTI E RISANAMENTO	SANITA' E ASSISTENZA SOCIALE
Servizio	Raccolta di rifiuti solidi non pericolosi	Altre attività di assistenza sociale non residenziale nca
Servizio	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua	
Stato attuale	Attivo	Attivo
Data inizio validità stato	01/01/1997	01/01/2009
Nota variazione stato	Stato iniziale attribuito con l'inserimento dell'organismo	Stato iniziale attribuito con l'inserimento dell'organismo
Procedura concorsuale	NO	NO
Esercizio	2014	2014
Tipo bilancio	di esercizio	di esercizio
VALORE DELLA PRODUZIONE	40.278.617	0
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	37.384.331	0
Altri ricavi e proventi	2.894.286	0
COSTI DELLA PRODUZIONE	40.086.813	0
di cui costi per il personale	12.141.461	0
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (+/-)	934.356	0
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (+/-)	-11.778	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (+/-)	-162.657	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (+/-)(1)	951.725	0
IMPOSTE (+/-) (2)	466.624	0
Risultato di esercizio (+/-) (3)	485.101	0
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (1)	0	0
Immobilizzazioni	59.466.807	0
Immobilizzazioni immateriali	496.002	0
Immobilizzazioni materiali	18.393.886	0
Immobilizzazioni finanziarie	40.576.919	0
ATTIVO CIRCOLANTE	41.858.334	0
Rimanenze	739.110	0
Crediti	36.661.120	0
Crediti verso controllate	455.758	0

entro 12	328.838	0
oltre 12	126.920	0
Crediti verso controllanti	4.881.027	0
entro 12	4.881.027	0
oltre 12	0	0
Altri Crediti (2)	31.324.335	0
entro 12	26.628.748	0
oltre 12	4.695.587	0
Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
Disponibilita' liquide	4.458.104	0
RATEI E RISCONTI	321.049	0
TOTALE DELL'ATTIVO	101.646.190	0
CONTI D'ORDINE	10.292.368	0
Patrimonio netto (+/-)	46.383.757	0
Capitale sociale/Fondo di dotazione	44.862.826	0
Riserve (3)	1.035.830	0
Risultato portato a nuovo (+/-)	0	0
FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.680.641	0
TFR	4.097.322	0
DEBITI (Totale debiti)	47.872.494	0
Debiti da finanziamento (verso banche o altri finanziatori)	9.331.799	0
entro 12	849.335	0
oltre 12	8.482.464	0
Debiti verso fornitori	26.630.274	0
entro 12	26.630.274	0
oltre 12	0	0
Debiti verso controllate	798.009	0
entro 12	798.009	0
oltre 12	0	0
Debiti verso controllanti	3.352.655	0
entro 12	3.352.655	0
oltre 12	0	0
Altri debiti (4)	7.759.757	0
entro 12	7.759.757	0
oltre 12	0	0
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	611.976	0
TOTALE PASSIVO	101.646.190	0
CONTI D'ORDINE	10.292.368	0
Utili	NO	NO
Riserve	NO	NO
Diminuzione Capitale Sociale	NO	NO
Numero Componenti CDA	3,00	3,00
Numero di addetti al 31/12	234,00	2,00
ROE	1,05	Non calcolabile
ROI	0,19	Non calcolabile
Ebit margin	0,48	Non calcolabile
Rapporto di indebitamento	103,21	Non calcolabile
Valore della produzione per unita' di personale	172.131,00	0,00
Costo del lavoro per unita' di personale	51.886,60	0,00

<i>Utile per unita' di personale</i>	2.073,08	Non calcolabile
<i>Scostamento delle unita' di personale</i>	-1,28	0,00
<i>Scostamento del risultato operativo</i>	515,08	Non calcolabile

Cava Manara, 14 febbraio 2016

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
DOTT.SSA MONICA GATTI