

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020
CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2018/2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la nota integrativa, contenente almeno i seguenti elementi:

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

La presente nota informativa è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo ultimo di ampliarne la capacità informativa, essendo il livello del bilancio una estrema sintesi.

Quadro riassuntivo bilancio di previsione 2018-2020

<i>ENTRATA</i>		<i>COMPETENZA 2018</i>	<i>COMPETENZA 2019</i>	<i>COMPETENZA 2020</i>
TITOLO I	ENTRATE TRIBUTARIE	1.296.860,87	1.363.000,00	1.347.000,00
TITOLO II	ENTRATE DA TRASFERIMENTI	1.074.659,77	1.000.005,77	992.641,77
TITOLO III	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	1.482.412,13	1.491.210,00	1.304.960,00
TITOLO IV	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	764.611,08	5.928.561,08	2.638.611,08
TITOLO V	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZ.	0	0	0
TITOLO VI	ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0	0	0
TITOLO VII	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	900.000,00	900.000,00	900.000,00
TITOLO IX	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.579.000,00	1.579.000,00	1.579.000,00
	TOTALE	7.097.543,85	12.261.776,85	8.762.212,85
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.097.543,85	12.261.776,85	8.762.212,85

<i>SPESA</i>		<i>COMPETENZA 2018</i>	<i>COMPETENZA 2019</i>	<i>COMPETENZA 2020</i>
TITOLO I	SPESE CORRENTI	3.550.951,32	3.579.305,74	3.566.237,08
TITOLO II	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.058.500,00	6.081.000,00	2.588.500,00
TITOLO III	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA'	0	0	0

	FINANZ.			
TITOLO IV	SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	9.092,53	122.471,11	128.475,77
TITOLO V	CHIUSURA ANTICIPAZIONE DI CASSA	900.000,00	900.000,00	900.000,00
TITOLO VII	SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	1.579.000,00	1.579.000,00	1.579.000,00
	TOTALE	7.097.543,85	12.261.776,85	8.762.212,85

Risultato di Amministrazione Presunto

Si riporta il risultato di amministrazione al **31.12.2016**, come approvato con il rendiconto della gestione relativo all'anno 2016 suddiviso nelle componenti fondi accantonati, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi liberi.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.151.690,20
RISCOSSIONI	(+)	1.119.087,21	2.875.905,12	3.994.992,33
PAGAMENTI	(-)	1.596.186,36	2.702.099,17	4.298.285,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			848.397,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			848.397,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.265.723,84	553.714,81	2.819.438,65
RESIDUI PASSIVI	(-)	516.076,93	1.373.528,17	1.889.605,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			24.658,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.133.468,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			620.103,66

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016	268.500,04
Fondo spese per indennità' di fine mandato al sindaco	1.300,00
Fondo rischi contenzioso	10.000,00
Totale parte accantonata (B)	279.800,04
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	24.198,02
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	316.105,60
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione costituisce un allegato obbligatorio al bilancio di previsione ed evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. L'obiettivo fondamentale della tabella dimostrativa è la verifica dell'esistenza di un eventuale disavanzo e, quindi, l'esigenza di provvedere alla relativa copertura. Nella prima parte del prospetto si determina il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017, alla data di redazione del bilancio di previsione 2018-2020, mentre nella seconda parte viene rappresentata la composizione dell'avanzo stesso.

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto
Esercizio 2017

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	620.103,66
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	1.158.126,89
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	4.134.759,24
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	5.356.857,51
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	14,56
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	556.146,84
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	556.146,84

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	338.083,11
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (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	10.000,00
Altri accantonamenti	4.800,00
B) Totale parte accantonata	352.883,11
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	203.263,73

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

Nel bilancio 2018 non è stata prevista l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto.

▪ Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio che devono essere rispettati in sede di programmazione, nonché di gestione, sono i seguenti:

✓ Equilibrio finanziario Complessivo

Il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario complessivo, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

ENTRATE	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>	0,00 0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.296.860,87	1.363.000,00	1.347.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.074.659,77	1.000.005,77	992.641,77
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.482.412,13	1.491.210,00	1.304.960,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	764.611,08	5.928.561,08	2.636.611,08
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	4.618.543,85	9.782.776,85	6.283.212,85
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.579.000,00	1.579.000,00	1.579.000,00
Totale titoli	7.097.543,85	12.261.776,85	8.762.212,85
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.097.543,85	8.418.215,75	8.762.212,85

SPESE	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	3.550.951,33	3.579.305,74	3.566.237,08
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.058.500,00	6.081.000,00	2.588.500,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	4.609.451,32	9.660.305,74	6.154.737,08
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	9.092,53	122.471,11	128.475,77
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.579.000,00	1.579.000,00	1.579.000,00
Totale titoli	7.097.543,85	12.261.776,85	8.762.212,85
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.097.543,85	12.261.776,85	8.762.212,85

✓ **Equilibrio finale di competenza**

Il principio richiede che via sia equilibrio tra entrate finali (primi 5 titoli di Entrata del bilancio) e spese finali (primi 3 Titoli di spesa del bilancio); la differenza tra i 2 macroaggregati (E-S) non può essere negativa.

La legge di stabilità per il 2016 (legge 208/2015) ha disposto il superamento del Patto di Stabilità sostituendolo con un meccanismo di pareggio di bilancio ispirato alla Legge 243 del 2012, prevedendo un unico obiettivo costituito dall'equilibrio tra entrate e spese finali in termini di sola competenza.

La differenza tra tali entrate e spese deve risultare non negativa; tale saldo è considerato rappresentativo ai fini dell'indebitamento netto nazionale, in linea con gli equilibri di finanza pubblica richiesti dall'Unione Europea.

E' previsto inoltre un meccanismo analogo a quanto già applicato con il Patto di Stabilità, e cioè un mercato di spazi a livello nazionale e regionale con il quale gli enti locali potranno cedere o acquisire, a seconda dei bisogni, quote di tali spazi finanziari in caso di eccedenza o di carenza di equilibri all'interno del saldo. Naturalmente le quote cedute o acquisite dovranno essere restituite nel biennio successivo per quote del 50% ciascuna.

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.296.860,87	1.363.000,00	1.347.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.074.659,77	1.000.005,77	992.641,77
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.482.412,13	1.491.210,00	1.304.960,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	764.611,08	5.928.561,08	2.638.611,08
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.550.951,32	3.579.305,74	3.566.237,08
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	83.417,44	97.890,27	109.396,03
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	3.467.533,88	3.481.415,47	3.456.841,05
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	1.058.500,00	6.081.000,00	2.588.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00

I3)	Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I)	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.058.500,00	6.081.000,00	2.588.500,00
L1)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
L2)	Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
L)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M)	SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N)	EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		92.509,97	220.361,38	237.871,80

Equilibrio Economico-Finanziario di parte corrente

Secondo tale principio le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza della somma dei primi tre titoli di entrata salvo eccezioni previste dalla legge;

BILANCIO di PREVISIONE EQUILIBRI di BILANCIO 2018-2019-2020

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		782.384,05			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.853.932,77 0,00	3.854.215,77 0,00	3.644.601,77 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		3.550.951,32 0,00 83.417,44	3.579.305,74 0,00 97.890,27	3.566.237,08 0,00 109.396,03
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		9.092,53 0,00 0,00	122.471,11 0,00 0,00	128.475,77 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			293.888,92	152.438,92	-50.111,08
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>	(+)		39.111,08 0,00	70.111,08 0,00	50.111,08 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		333.000,00	222.550,00	0,00
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

Con riferimento agli stanziamenti di bilancio le previsioni sono state effettuate secondo i seguenti criteri:

▪ **Entrate Tributarie**

La Legge di Stabilità per l'anno 2016 (Legge n. 208 del 28.12.2015), oltre ad aver cancellato la tassazione immobiliare sull'abitazione principale, ha sospeso le delibere che determinino un incremento della pressione fiscale locale.

La legge finanziaria 2018 ha confermato la sospensione degli tali aumenti, tranne che per la Tari.

In sostituzione dei diversi gettiti che il Comune perderà nell'anno 2018, il legislatore ha introdotto una serie di compensazioni interne ed esterne al Fondo di Solidarietà Comunale che dovrebbero determinare una equivalenza delle risorse a disposizione nei confronti dell'anno precedente.

Per il resto la previsione è in linea con la stima elaborata dalla banca dati gestita dall'ufficio tributi e non si discosta sostanzialmente dai dati storici di incasso.

Per quanto concerne "**l'evento terremoto**", questo Ente fa parte dei comuni cratere, ai quali si applicano le disposizioni contenute nell'art. n. 44 comma 3 del decreto legge n. 189 del 17.10.2016 convertito con modificazioni nella legge n. 229 del 15/12/2016, che stabilisce la sospensione, per i comuni interessati dal sisma del 2016 e rientranti nel cratere, di tutti i termini, anche scaduti, per dodici mesi, relativi ad adempimenti finanziari, contabili e certificativi previsti dal testo unico – decreto legislativo 267 del 18 agosto 2000, e da altre specifiche disposizioni;

Le varie sospensioni introdotte dall'art. n. 48 della legge 229 del 15.12.2016 che converte il D.L. 189 del 17.10.2016 riguardanti i pagamenti IMU, TASI e TARI, dovrebbero essere garantite dai trasferimenti Statali, il nostro bilancio è stato concepito in tal senso.

Il **Fondo di Solidarietà** è stato previsto in bilancio nella misura di **euro 368.631,87** e tiene conto di tutte le decurtazioni, variazioni e compensazioni previste dalla normativa, come pubblicato sul sito del MEF.

Anche la previsione della TARI resta invariata rispetto al 2017, ad oggi, non sono state ancora contabilizzate le ordinanze di sgombrò emesse per fabbricati inagibili, in quanto sono ancora in corso i sopralluoghi da parte dei tecnici incaricati, per accertare la situazione dei fabbricati che ricadono nel territorio di questo Ente.

Il gettito iscritto in bilancio, che verrà assolto dai cittadini o dallo Stato, a seconda della situazione dei fatti dovrebbe consentire il completo recupero di tutti i costi sostenuti per la gestione dei rifiuti.

Con legge di Bilancio n. 205 del 27.12.2017 e successiva Delibera del CdM n. 71 del 22.02.2018 è stato prorogato lo stato di emergenza per ulteriori 180 gg e sono stati differiti tutti i termini per gli adempimenti di carattere finanziario, contabile e certificativo.

▪ **Trasferimenti correnti**

Sono stati previsti sulla base dell'andamento storico nonché dei dati e dei valori acquisiti; in particolare i trasferimenti statali si riferiscono ai contributi assegnati per minori introiti IMU a seguito di agevolazioni concesse dallo Stato e alla quota di spettanza del fondo IMU-TASI.

I trasferimenti Regionali sono stati iscritti in forma speculare, l'attivazione degli interventi avverrà dopo la realizzazione dell'entrata correlata, sano principio di amministrazione pubblica in regime di armonizzazione contabile.

▪ **Entrate Extratributarie**

Le entrate derivanti dalla vendita ed erogazione di servizi, sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti e delle modalità di erogazione dei servizi.

I proventi di beni sono previsti in base a contratti e convenzioni in essere per quanto attiene canoni, locazioni e affitti; per le concessioni cimiteriali la previsione fa riferimento sia all'andamento consolidato degli incassi che a nuove realizzazioni per euro 222.550,00, necessariamente tale tipologia di entrata è diretta a finanziare la spesa di nuovi loculi iscritta al titolo 2° delle uscite.

Le sanzioni per violazione del codice della strada, importo di modica entità, sono iscritte in bilancio sulla base del trend storico dell'ultimo triennio. L'entrata prevista è pari ad euro 1.000,00.

▪ **Entrate in conto capitale**

✓ **Contributi agli investimenti**

Sono previsti contributi regionali per euro 302.111,08, di cui euro 39.111,08 come contributi su mutui in ammortamento, che pertanto vanno a finanziare la spesa corrente ed euro 263.000,00 per interventi finalizzati alle opere di ripristino dei immobili comunali e non, lesionati dal sisma del 30 ottobre 2016.

Sono inoltre previsti € 15.000 da istituzioni bancarie per interventi nell'archivio storico ed € 300.000 sempre da istituzioni bancarie per passati interventi straordinari di manutenzione effettuati sulla scuola, già finanziati a suo tempo con risorse proprie, e che pertanto vengono destinate nel 2018 a copertura degli investimenti.

✓ **Altre entrate in conto capitale**

Sono iscritti in questa posta gli oneri di urbanizzazione, stimati in base alle pratiche in corso ed all'andamento corrente e storico degli incassi nella misura di euro 20.000,00 che finanziano interamente la gestione investimenti;

✓ **Alienazione beni immobili**

Nel 2018 non sono previste alienazioni di immobili .

▪ **Accensione di Mutui e prestiti**

Non si prevede l'assunzione di mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Con riferimento alla spesa, si evidenzia quanto segue:

▪ **Spesa corrente**

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- ✓ Personale in servizio e previsto
- ✓ Interessi su mutui in ammortamento
- ✓ Contratti e convenzioni in essere
- ✓ Spese per utenze e servizi di rete

Le previsioni sono state iscritte in bilancio coerentemente ai numerosi vincoli che interessano la gestione della spesa con particolare riferimento a quella relativa al personale dipendente.

✓ **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Fondo è stato calcolato utilizzando il metodo della media semplice, l'accantonamento ha interessato solamente le voci per le quali si sono registrati incassi parziali negli esercizi precedenti.

La quantificazione dell'accantonamento del FCDE è stata la sintesi di una dettagliata e specifica analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha determinato l'individuazione di ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti.

Dalle precedenti considerazioni sono stati accantonati i seguenti importi:

previsione anno 2018 € 83.417,44 (accantonamento del 75%)

previsione anno 2019 € 97.890,27 (accantonamento del 85%)

previsione anno 2020 € 109.396,03 (accantonamento del 95%)

Sono state rispettate le disposizioni vigenti in materia.

I proventi delle rette casa di riposo e la TARI sono le voci per le quali si registrano i valori più significativi.

Per le entrate in conto capitale: in questa fase non si prevede alcun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto l'attivazione della spesa è strettamente vincolata alla realizzazione dell'entrata.

▪ **Spesa di investimento**

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche e relativo cronoprogramma.

La spesa in conto capitale nel 2018 accoglie interventi per euro 1.058.500 di cui ai seguenti prospetti

**ELENCO OPERE PUBBLICHE ISCRITTE NEL
BILANCIO ANNUALE E PLURIENNALE 2018-
2020**

Cap.	Art.	Denominazione	Finanziamento	Prev. 1^anno plur. 2018	Prev. 2^anno plur. 2019	Prev. 3^anno plur. 2020
2499	1	MANUTENZIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	oneri urbanizzazione	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
2499	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI	entrate correnti	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 0,00
2499	3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	entrate correnti	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 0,00
2500	0	RIPARAZIONE E MIGLIORAMENTO SISMICO EX ABITAZIONI CASA DI RIPOSO E C.A. CONVENTO	regione marche sisma	€ 0,00	€ 500.000,00	€ 200.000,00
2501	0	CENTRO DI AGGREGAZIONE GIOVANILE - LAVORI DI MIGLIORAMENTO SISMICO-	regione marche sisma	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 240.000,00
2509	0	RINNOVO HARDWARE	entrate correnti	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00
2545	4	MIGLIORAMENTO SISMICO EX OSPEDALE	contributi statali	€ 0,00	1.000.000,00	€ 800.000,00
2545	5	MIGLIORAMENTO SISMICO EX MATTATOIO	regione marche sisma	€ 0,00	€ 360.000,00	€ 340.000,00
2546	5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ROCCA MEDIOEVALE	regione marche sisma	€ 0,00	€ 500.000,00	€ 148.500,00
2546	6	RECUPERO RISTRUTTURAZIONE PONTE ROMANO CONTRADA ENTOGGE	contributi statali	€ 0,00	1.100.000,00	€ 0,00
2660	0	MANUTENZIONE MUSEO ARCHEOLOGICO PER DANNI TERREMOTO -	regione marche sisma	€ 213.000,00	€ 0,00	€ 0,00
2662	2	RIPARAZIONE E MIGL. SISMICO CANONICA CHIESA MAESTA'	regione marche sisma	€ 0,00	€ 221.000,00	€ 159.000,00
2662	3	RIPARAZIONE E MIGLIORAMENTO SISMICO CHIESA CONVENTO	regione marche sisma	€ 0,00	€ 610.000,00	€ 190.000,00
2662	4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CHIESA SACRARIO DEI CADUTI	regione marche sisma	€ 0,00	€ 120.000,00	€ 0,00
2667	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	contributi regionali	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 0,00
2668	0	INTERVENTI SU ARCHIVIO STORICO	contributi da istituzioni private	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00
2670	0	SPESE PRONTO INTERVENTO PROTEZIONE CIVILE DANNI TERREMOTO	regione marche sisma	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00
2733	0	MANUTENZ. STRAORD. CIMITERO (RIF.CAP. 296 ENT.)	concessione loculi/entrate correnti/contributi da istituzioni private	€ 630.000,00	€ 0,00	€ 0,00
2734	0	CIMITERO PARTE MONUMENTALE - DANNI TERREMOTO -	regione marche sisma	€ 0,00	€ 180.000,00	€ 0,00

2750	2	POTENZIAMENTO ISOLA ECOLOGICA INTERCOMUNALE	entrate correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.000,00
2800	0	RISTRUTTURAZIONE SPOGLIATOIO CAMPO SPORTIVO	regione marche sisma	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 113.500,00
2820	1	MANUTENZIONE PASSEGGIATA DI PONENTE	entrate correnti	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 0,00
2820	3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PASSEGGIATA DI LEVANTE	contributi regionali	€ 0,00	€ 300.000,00	€ 0,00
2833	2	PUBBLICA ILLUMINAZIONE- EFFICIENZA ENERGETICA E USO FONTI RINNOVABILI NELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	contributi regionali	€ 127.500,00	€ 0,00	€ 0,00
2836	0	LAVORI STRADA VIA MATTEI PER DISSESTO TERREMOTO.	regione marche sisma	€ 0,00	€ 200.000,00	€ 272.500,00
2836	11	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDI ZONA RESIDENZIALE CAPOLUOGO	contributi regionali	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 0,00
2845	1	REALIZZAZIONE EDIFICIO NUOVO MAGAZZINO /ARCHIVIO COMUNALE (RIF.CAP. 520/1 E. 520/2)	alienazione aree	€ 0,00	€ 450.000,00	€ 0,00

▪ **PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA**

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

per quanto riguarda l'entrata in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio
- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale,

per quanto riguarda la spesa in relazione a:

- esigibilità dei debiti maturati,
- flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi,
- quote capitale mutui, utenze, ecc.)
- scadenze contrattuali
- cronoprogrammi degli investimenti.

ULTERIORI ELEMENTI DI VALUTAZIONE

Garanzie prestate dall'ente

L'ente non ha prestato alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di enti e di altri soggetti.

Strumenti finanziari derivati

L'ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati

Elenco degli organismi partecipati

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute.

	Società	quota	Capitale sociale	Valore quota capitale sociale
1	task	0,02%	40.920,00	8,18
2	Ce.ma.co srl	0,5%	104.220,00	521,10
3	Co.sma.ri	1,20%	11.000.000,00	132.000,00
4	Acquedotto del Tennacola	2,63%	22.500.000,00	591.750,00