

COMUNE DI ZOLA PREDOSA (Prov. BO)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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 2017-2019 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

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

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

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa. Nell'illustrare le entrate, si premette che sono stati considerati gli effetti della legge di bilancio 2017 (legge n. 232/2016) che al comma 42 prevede anche per il 2017 il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI.

1.1. Le entrate¹

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2017-2019 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 5.121.021,69

¹ Il punto 9.11.2 del principio della programmazione dispone che la nota integrativa dedichi particolare attenzione "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".

Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 5.507.309,00		
Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	€ 5.557.309,00	€ 5.557.309,00	€ 5.557.309,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>Gli effetti sul gettito hanno tenuto conto delle disposizioni in materia di IMU contenute nella legge n. 208/2015 con particolare riguardo per: terreni agricoli; riduzione 50% per i comodati gratuiti tra genitori-figli; riduzione 75% per gli immobili concessi in affitto a canone concordato; determinazione rendita catastale su imbullonati</i>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>Si tenga presente che la legge di bilancio 2017 prevede, anche per il 2017, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i>		

Sono inoltre state previste in ciascuno degli anni entrate per ravvedimenti e versamenti tardivi sulla base del trend storico;

Il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 34 in data 27/04/2016 ha approvato per l'anno 2016 le seguenti aliquote e detrazioni che rimarranno tali anche per l'anno 2017:

1. Aliquota 6 per mille

Per l'unità immobiliare destinata ad abitazione principale del proprietario o titolare del diritto reale di usufrutto, uso o abitazione, ed equiparata all'abitazione principale, classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e pertinenze ammesse.

2. Aliquota 7,6 per mille

A. Per l'unità immobiliare (di categoria catastale A, escluso A10) e pertinenze ammesse, che il possessore o titolare di altro diritto reale, concede in uso gratuito a un parente in linea retta fino al 1°grado (genitori/figli), che la occupa a titolo di abitazione principale, come da risultanze anagrafiche, e, contemporaneamente, lo stesso possessore vive in affitto in altro appartamento situato a Zola Predosa.

B. Per l'unità immobiliare (di categoria catastale A, escluso A10) e pertinenze ammesse, che parenti in linea retta fino al 1°grado (genitori e figli) si concedono reciprocamente in uso gratuito, scambiandosi l'appartamento di proprietà (e relative pertinenze), purché entrambe le unità oggetto di scambio siano ubicate sul territorio di Zola Predosa e i soggetti non possiedano altre unità immobiliari oltre a quella oggetto di scambio.

3. Aliquota 8,6 per mille

Per l'unità immobiliare (di categoria catastale A, escluso A10) e pertinenze ammesse, locate a persona fisica a titolo di abitazione principale, alle condizioni definite negli accordi tra le organizzazioni della proprietà edilizia e quelle dei conduttori – ai sensi dell'art. 2 comma 3 della Legge n. 431/98.

4. Aliquota 10 per mille

A. Per i fabbricati posseduti ed utilizzati direttamente ed esclusivamente per l'esercizio di impresa commerciale, di arte o professione dal soggetto passivo IMU.

B. Per i fabbricati, da chiunque posseduti, purché locati con regolare contratto di locazione a soggetto che lo utilizza esclusivamente per l'esercizio di impresa commerciale, arte o professione.

5. Aliquota 10,6 per mille

Per tutti i fabbricati non rientranti nelle precedenti fattispecie, per le aree edificabili, per i terreni agricoli.

6. Detrazione per abitazione principale € 200,00

A. Per l'unità immobiliare, e pertinenze ammesse, destinata ad abitazione principale del proprietario o titolare del diritto reale di usufrutto, uso o abitazione, ed equiparata all'abitazione principale, classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9.

B. Per gli alloggi regolarmente assegnati dagli istituti autonomi per le case popolari (IACP) o dagli enti di edilizia residenziale pubblica, comunque denominati, qualora l'unità immobiliare non sia classificabile come alloggio sociale, ai sensi del Decreto Ministro delle Infrastrutture 22 aprile 2008.

Le previsioni sono state elaborate sulla base di diversi dati di partenza:

- versamenti relativi all'anno 2014,
- versamenti in acconto relativi all'anno 2015,
- fabbricati iscritti in catasto,
- conferma delle aliquote e detrazioni deliberate per l'anno 2015,
- principali esenzioni previste dalle disposizioni normative e regolamentari,
- modifiche normative introdotte dalla legge di stabilità 2016,
- taglio operato alla fonte da parte dell'Agenzia delle Entrate sui versamenti effettuati destinato ad alimentare il fondo di solidarietà comunale.

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 1.968.044,52		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 60.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>Gli effetti sul gettito hanno tenuto conto delle disposizioni in materia di TASI contenute nella legge n. 208/2015 con particolare riguardo per: esenzione unità immobiliare adibita ad abitazione principale non di lusso; riduzione 75% per gli immobili concessi in affitto a canone concordato; altre riduzioni.</i>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>Si tenga presente che la legge di bilancio 2017 prevede, anche per il 2017, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i>		

Il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 35 in data 27/04/2016 ha approvato per l'anno 2016 le aliquote e detrazioni, che rimarranno tali anche per il 2017, ad eccezione dell'esenzione della Tasi per le unità immobiliari adibite ad abitazione principale non di lusso, stabilita dalla Legge di Stabilità 2016.

1. Aliquota TASI 1 per mille

Per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui al comma 8 dell'articolo 13 del D.L. n. 201/2011;

2. Aliquota TASI 2,5 per mille

Per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati;

Le previsioni di entrata sono state elaborate sulla base di diversi dati di partenza:

- ✗ versamenti relativi all'anno 2014,
- ✗ versamenti in acconto relativi all'anno 2015,

- ✂ fabbricati iscritti in catasto,
- ✂ principali esenzioni previste dalle disposizioni normative e regolamentari.

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 3.262.505,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 3.269.100,00		
Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	€ 3.427.880,00	€ 3.427.880,00	€ 3.427.880,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<p>Non si rilevano effetti connessi a modifiche legislative sugli anni della previsione.</p> <p>Rispetto agli anni passati, l'anticipo della scadenza della data per l'approvazione del bilancio di previsione, ha reso difficile disporre del piano finanziario per il 2017 redatto dal soggetto gestore o dall'autorità competente. Pertanto il Comune ha oggi determinato un Pef "provvisorio" sulla base del quale ha determinato l'entrata della Tari per il 2017, a totale copertura del costo "presunto" del servizio. Se il Pef definitivo sarà disponibile, dopo l'approvazione del bilancio da parte dell'ente, ma comunque entro marzo (data ultima per l'approvazione del bilancio) l'ente dovrà tornare in consiglio ad approvare il nuovo Pef e le nuove tariffe. Decorso tale termine le tariffe non potranno più essere modificate ed eventuali aumenti dei costi risultanti dal Pef dovranno essere coperti con risorse di bilancio e recuperate con i proventi della Tari dell'esercizio successivo.</p> <p>Come per l'anno 2016, in cui è stata riconosciuta una somma pari ad € 145.031,00 anche per il 2017, inoltre, dovrebbe essere riconosciuta da Atersir all'Ente una somma in entrata, quale incentivo come comune "virtuoso" ai sensi della LR 16/2015 art. 4, comma 4, lettera a). Tuttavia non avendo ancora dati certi sulla quantificazione di tale voce di entrata, attualmente a bilancio di previsione nulla è stato previsto.</p>		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Le tariffe sono deliberate in conseguenza dell'approvazione del Piano economico/finanziario del servizio.		

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 1.860.000,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 1.860.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	€ 1.880.000,00	€ 2.480.000,00	€ 2.480.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	La legge di bilancio 2017 prevede, anche per il 2017, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI		
Criterio utilizzato per l'accertamento	Per gli anni fino al 2015 le entrate sono state accertate con riferimento all'anno di imposta ed utilizzando le stime ministeriali. Dal 2016 le previsioni relative sono state effettuate sulla base del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria integrato con		

	<p>le indicazioni fornite dalla commissione ARCONET(incassi in conto residui e in conto competenza rispettivamente dell'anno precedente e del secondo anno precedente quello di riferimento). In base al nuovo principio contabile pertanto nel bilancio di previsione 2017, si è indicato un importo pari alla somma tra riscossioni in conto competenza 2015 e riscossioni fatte nell'anno 2016 in conto residui 2015.</p> <p>Per gli anni 2018 e 2019 si ipotizza un incremento di gettito in riferimento alla non applicazione di oneri di urbanizzazione a copertura della parte corrente di spesa.</p>
--	--

L' aliquota e la soglia di esenzione sono state deliberate dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 37 in data 24/04/2016 come segue:

aliquota: 0,6%

soglia di esenzione: € 9.000,00

Le previsioni di entrata sono state elaborate sulla base di diversi dati di partenza:

- ☒ versamenti in acconto relativi all'anno 2015,
- ☒ versamenti a saldo relativi all'anno 2015 effettuati nel 2016,
- ☒ conferma dell'aliquota e della soglia di esenzione deliberata.

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 92.674,38		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 116.500,00		
Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	€ 113.500,00	€ 113.500,00	€ 113.500,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	La legge di bilancio 2017 prevede, anche per il 2017, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI		

Le previsioni di entrata sono state elaborate sulla base di diversi dati di partenza:

- ☒ conferma delle tariffe deliberate,

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 245.970,19		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 250.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	La legge di bilancio 2017 prevede, anche per il 2017, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI		

L'accertamento e la riscossione dell'imposta sulla pubblicità ed il servizio pubbliche affissioni sono stati affidati in concessione per il periodo 2017/2019 a seguito di espletamento di una procedura di gara con aggiudicazione alla Società ICA srl.

Le previsioni di entrata sono state elaborate sulla base di diversi dati di partenza:

- ☒ conferma delle tariffe deliberate,
- ☒ condizioni previste dal contratto di servizio.

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

PROVENTI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Nell'ambito delle entrate tributarie sopra richiamate sono previsti proventi per recupero evasione tributaria per:

Imposta comunale sugli immobili – Recupero Evasione : per ciascuno degli anni 2017-2018-2019:

€ 250.000,00

Tares/Tari/Tassa rifiuti – Recupero Evasione: per ciascuno degli anni 2017-2018-2019:

€ 33.000,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

La legge di bilancio 2017 non contiene ulteriori tagli al fondo rispetto a quanto già previsto a legislazione vigente, ciò tuttavia non significa che gli enti non abbiano subito modifiche nell'ammontare delle risorse, rispetto a quanto ricevuto nel 2016.

La modifica dei criteri di riparto delle risorse, che privilegia il peso delle capacità fiscali e fabbisogni standard, accompagnata dai nuovi criteri di determinazione delle capacità fiscali, infatti, ha riservato brutte sorprese agli enti che, nel gioco della perequazione, cedono più di quanto ricevono. Le variabili idonee ad incidere sugli importi prelevati e redistribuiti per il 2017-2019 sono date da:

- a) il diverso peso delle capacità fiscali e fabbisogni standard;
- b) la revisione della metodologia per la determinazione di tali fabbisogni.

In ogni caso il comma 450 della legge di bilancio 2017 introduce una nuova clausola di salvaguardia volta a contenere entro un più o meno 8% la differenza nella distribuzione delle risorse rispetto all'anno precedente, derivante dai meccanismi perequativi.

I dati pubblicati dal Ministero dell'Interno lo scorso 23 gennaio sul Fondo di Solidarietà hanno visto per il nostro Ente, rispetto al 2016, uno scostamento negativo di minori entrate per € 44.659,49.

Pertanto la quota di FSC prevista a bilancio 2017 è pari ad € 1.536.141,00

Quota alimentazione del FSC

Nel 2016 dal gettito IMU lordo riscosso da ogni comune è stata trattenuta da parte dell'Agenzia delle Entrate una quota non più del 38,23% bensì del 22,43% dell'importo stimato ad aliquota di base. La differenza, pari al maggior gettito IMU che ogni ente ha riscosso nel 2016, è stata trattenuta dal fondo di solidarietà.

Per il 2017 non si registrano modifiche, quindi gli enti subiranno una trattenuta dal gettito IMU pari a quella del 2016.

Quota compensativa minor gettito IMU-TASI: ad oggi non è espressamente previsto nella legge di bilancio il rifinanziamento del contributo compensativo IMU-TASI che dal 2014 al 2016 ha ristorato circa 1.800 comuni delle perdite di gettito dovute al cambio dell'imposizione fiscale. Attualmente nel preventivo 2017 non è stata prevista affatto tale voce di entrata, comportando così una diminuzione di gettito pari ad € 66.826,00 rispetto al 2016.

Sono stati invece "storicizzati" i trasferimenti compensativi IMU ricevuti nel 2016 per i terreni agricoli, gli imbullonati, le agevolazioni a favore dei comodati gratuiti, ecc. previsti a regime dal legislatore.

PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA

Sono stati previsti per il 2017 introiti a tale titolo per euro 367.000,00 dovuti sia alla messa a regime di un nuovo impianto per accertamento di violazioni semaforiche sia all'adozione di azioni finalizzate alla sicurezza stradale.

Con deliberazione della Giunta Comunale del 15/02/2017 è stata effettuata la destinazione dei proventi in oggetto.

					EURO	EURO	EURO	
	TIT	MISS	PRO.	CAP.	IMPORTO COMPLESSIVO PREVISTO A BILANCIO	IMPORTO FINANZIATO CON ART 208	SUB-TOTALE	
(lett. A comma 4 – art. 208) Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente:								non meno del 12,5% pari a € 45.875,00
Segnaletica orizzontale e verticale	1	10	05	8121 77 E 8141 355	€ 24.150	€ 24.150		
Segnaletica luminosa: impianti semaforici	1	10	05	8248/ 412	€ 26.000	€ 26.000		
Illuminazione pubblica e servizi connessi (esclusa la fornitura dell'energia elettrica)	1	10	05	8245 395	€ 412.000	€ 2.551		
Sub-totale						€ 52.701	€ 52.701	

(lett. B comma 4 – art. 208) Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12:								non meno del 12,5% pari a € 45.875,00
Acquisto nuovi veicoli Polizia Locale								
Noleggio nuovi veicoli Polizia Locale								
Acquisto apparecchiature di controllo ed accertamento violazioni								
Noleggio apparecchiature di controllo ed accertamento violazioni	1	03	01	3141/353	€ 105.173	€ 105.173		
Sub-totale						€ 105.173	€ 105.173	

(lett. C comma 4 – art. 208) Miglioramento della sicurezza stradale, in particolare:								non più del 25% - max € 91.750
---	--	--	--	--	--	--	--	--------------------------------

[illegible]

potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale (compresi costi turnazione, lavoro straordinario, flessibilità oraria, etc PROGETTO PER CONTROLLO VIABILITA' IN OCCASIONE DI MANIFESTAZIONI E FIERE, E PER PRESIDIO E SICUREZZA DEL TERRITORIO. comprensivo di Oneri diretti riflessi e IRAP al personale.				1812				
	1	01	11	15	€ 7.276	€ 7.276		
Progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187 (compresi costi turnazione, lavoro straordinario, flessibilità oraria, etc ... PROGETTO CONTROLLO DEL TERRITORIO comprensivo di Oneri diretti riflessi IRAP al personale								
Acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere <i>d-bis</i>) ed <i>e</i>) del comma 1 dell'articolo 12 destinati al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale								
totale					€ 7.276	€ 7.276	€ 7.276	
					TOTALE		€ 183.500	50,0%

Altre entrate di particolare rilevanza

LE TARIFFE DEI SERVIZI

Le tariffe dei **servizi a domanda individuale** e le quote di contribuzione relative agli altri servizi non hanno subito variazioni rispetto a quanto deliberato nel 2016 e sono state elaborate sulla base di diversi dati di partenza:

- ✗ tariffe deliberate,
- ✗ utenti dei servizi.

Un precisazione riguarda le tariffe dell'asilo nido per le quali sarà introdotta la riduzione del 50% della tariffa per i fratelli gemelli e le tariffe culturali per la fruizione degli spazi di Villa Edvige, per le quali sarà introdotta la gratuità degli spazi per enti pubblici che organizzano attività patrocinate dal nostro Comune ed abbiano rilevanza per l'intera collettività.

Per quanto concerne le **tariffe cimiteriali**, invece, rispetto all'anno 2016, la Giunta con propria deliberazione, ha accolto la proposta presentata dalla Società Se.Cim. S.r.l. relativa all'adeguamento delle tariffe cimiteriali al fine di un allineamento tariffario rispetto agli altri enti costituenti la Società, riguardanti una rimodulazione sia delle tariffe relative ai servizi cimiteriali che di quelle relative alle concessioni di loculi ed ossari.

ENTRATE DA DISTRIBUZIONE DIVIDENDI

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati in base a quanto introitato nel 2015:

Melamangio s.p.a. euro 7.000,00

Hera s.p.a. euro 22.000,00

1.2. Le spese

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

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2018-2019 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- della programmazione del fabbisogno del personale;
- dei bilanci di servizio di previsione delle gestione dei servizi associati e conferiti in Unione, approvati dalla Giunta di Unione;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

E' stato previsto inoltre un Fondo accantonamento destinato agli oneri dei rinnovi contrattuali dei dipendenti pubblici pari ad € 20.000,00 in attesa che le trattative prendano concretamente il via. Se entro il 2017 il contratto non sarà sottoscritto, le risorse accantonate nel fondo confluiranno in avanzo tra le quote accantonate, da dove potranno essere subito prelevate nell'esercizio successivo.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

FASE	ENTI	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO			
		2016	2017	2018	2019
PREVISIONE	Sperimentatori	55%	70%	85%	100%
	Non sperimentatori				
RENDICONTO	Tutti gli enti	55%	70%	85%	100%

La facoltà della gradualità è quella che si ottiene applicando alla quota di FCDE determinata in attuazione dei principi contabili, l'abbattimento previsto fino a tutto il 2018 compreso ed essa rappresenta un importo minimo di accantonamento non derogabile dall'ente.

Al fine di avere una costante programmazione delle spese e delle conseguente entrate a copertura, per la determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) si sono considerate le quote minime di accantonamento secondo i principi contabili, in presenza della gradualità, ottenute applicando, alla previsione di bilancio, la percentuale di mancate riscossioni calcolate sulla base del trend storico del quinquennio di riferimento 2011-2015.

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

Tipologia	DESCRIZIONE
Titolo 1	Tassa rifiuti
Titolo 1	Proventi recupero evasione tributaria
Titolo 3 Tipologia 100	Vendita di beni/servizi derivanti dalla gestione dei beni
Titolo 3 Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità amministrative (vedasi CdS cap. 345).
Titolo 3 Tipologia 500	Rimborsi ed altre entrate correnti (cap. 515/1 – 520 – 521 – 530 – 540 – 543 – 544 – 555)

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto il **metodo** della media semplice tra il totale incassato ed il totale accertato.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa quindi le entrate da:

- IMU
- TASI
- Addizionale comunale IRPEF
- Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni in considerazione delle disposizioni contrattuali di concessione del servizio
- Fondo di solidarietà comunale
- Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche
- Trasferimenti da privati in quanto per le modalità di erogazione sono accertati per cassa
- Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche
- Interessi attivi
- Dividendi
- Rimborsi diversi accertati per cassa

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

BILANCIO 2017

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2017 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziamiento FCDE secondo i principi con applicazione di gradualità	Stanziamiento FCDE accantonato a bilancio
Titolo 1 Tipologia 101	Tassa rifiuti (Tari e recupero evasione Tares/Tari)	8,54%	€ 3.466.380,00	6,79%	€ 207.220,20	€ 235.527,00
Titolo 1 Tipologia 101	Proventi recupero evasione tributaria (ICI e recupero evasione IMU)	17,10%	€ 250.000,00	15,48%	€ 29.925,00	€ 38.700,00

Titolo 3 – Tipologia 100	Vendita di beni/servizi derivanti dalla gestione dei beni	4,79%	€ 1.124.828,00	4,18%	€ 37.715,48	€ 47.000,00
Titolo 3 – Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità amministrative (di cui CdS cap. 345).	32%	€ 432.500,00	27,16 %	€ 96.880,00	€ 117.496,00
Titolo 3 – Tipologia 500	Rimborsi ed altre entrate correnti (cap. 515/1 – 520 – 521 – 530 – 540 – 543 – 544 - 555)	20%	€ 109.391,51	19,45%	€ 15.314,81	€ 21.277,00
TOTALE						€ 460.000,00

BILANCIO 2018

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2017 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziamento FCDE secondo i principi con applicazione di gradualità	Stanziamento FCDE accantonato a bilancio
Titolo 1 Tipologia 101	Tassa rifiuti (Tari e recupero evasione Tares/Tari)	8,54%	€ 3.466.380,00	7,26%	€ 251.624,52	€ 251.625,00
Titolo 1 Tipologia 101	Proventi recupero evasione tributaria (ICI e recupero evasione IMU)	17,10%	€ 250.000,00	14,53%	€ 36.337,50	€ 36.337,00
Titolo 3 – Tipologia 100	Vendita di beni/servizi derivanti dalla gestione dei beni	4,79%	€ 1.110.828,00	4,07%	€ 45.227,36	€ 45.227,00
Titolo 3 – Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità amministrative (di cui CdS cap. 345).	32%	€ 432.500,00	27,02 %	€ 117.640,00	€ 117.640,00
Titolo 3 – Tipologia 500	Rimborsi ed altre entrate correnti (cap. 515/1 – 520 – 521 – 530 – 540 – 543 – 544 - 555)	20%	€ 110.192,51	17%	€ 18.732,73	€ 18.733,00
TOTALE						€ 469.562,00

BILANCIO 2019

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2017 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziamento FCDE secondo i principi con applicazione di gradualità	Stanziamento FCDE accantonato a bilancio
Titolo 1 Tipologia 101	Tassa rifiuti (Tari e recupero evasione Tares/Tari)	8,54%	€ 3.466.380,00	8,54%	€ 296.028,85	€ 296.029,00

Titolo 1 Tipologia 101	Proventi recupero evasione tributaria (ICI e recupero evasione IMU)	17,10%	€ 250.000,00	17,10%	€ 42.750,00	€ 42.750,00
Titolo 3 – Tipologia 100	Vendita di beni/servizi derivanti dalla gestione dei beni	4,79%	€ 1.110.828,00	4,79%	€ 53.208,66	€ 53.208,00
Titolo 3 – Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità amministrative (di cui CdS cap. 345).	32%	€ 432.500,00	32 %	€ 138.400,00	€ 138.400,00
Titolo 3 – Tipologia 500	Rimborsi ed altre entrate correnti (cap. 515/1 – 520 – 521 – 530 – 540 – 543 – 544 - 555)	20%	€ 111.003,51	20%	€ 22.200,70	€ 22.201,00
TOTALE						€ 552.588,00

L'ente nel bilancio preventivo, si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile di abbattere la % di accantonamento al FCDE ed inoltre per i proventi derivanti dal codice della strada, avendo negli anni accertato per cassa e trovandosi nell'impossibilità di avere gli strumenti per ricostruire i dati extracontabili, ossia i ruoli emessi nei singoli anni da parte del servizio di polizia municipale, si è adottato un criterio prudenziale di accantonare una percentuale della previsione, in base alle stime del non riscosso definite dal servizio stesso prendendo anche a riferimento l'andamento delle riscossioni sull'accertato dell'ultimo anno (2016). Per quanto riguarda le entrate del Tit. III tipologia 500, sono state esaminate solo alcune voci di entrata considerate di dubbia esigibilità. Poiché la media degli ultimi cinque anni non evidenzia percentuali di non riscosso, in quanto anche per questo tipo di entrate si procedeva per lo più per cassa, si è adottato il criterio prudenziale di accantonare una percentuale pari al 19,45 quale accantonamento di entrate che potrebbero risultare di difficile esazione per ogni anno di riferimento.

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,52 % per il 2017, 0,52 % per il 2018 e 0,52 % per il 2019. Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per l'anno 2017 è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 3.729.749,00, pari allo 14% (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

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

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Fondo oneri rinnovi contrattuali	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo per perdite reiterate degli organismi partecipati	€ 2.278,00	€ 2.278,00	€ 2.278,00

Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA	€ 90.000,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	€ 90.000,00
Gettiti derivanti dalla lotta	€ 283.000,00	Rimborsi tributi	€ 30.000,00

all'evasione tributaria			
Proventi sanzioni Codice della Strada – quota vincolata	€ 183.500,00	Spese finanziate con quota vincolata proventi sanzioni codice della strada	€ 183.500,00
Proventi derivanti da rilascio permessi di costruire	€ 1.200.000,00	Spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche finanziate con proventi da concessioni edilizie	€ 600.000,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.756.500,00	TOTALE SPESE	€ 903.500,00

Entrate da ONERI DI URBANIZZAZIONI

La legge di bilancio 2017, al comma 460, introduce a regime una nuova disciplina relativa all'utilizzo degli oneri di urbanizzazione, superando così la estemporaneità delle norme precedenti. La nuova disciplina si applicherà dal 2018, ragion per cui gli enti, con il nuovo bilancio, dovranno gestire un doppio regime:

- per il 2017, quello previsto dall'art. 1, comma 737 della legge n. 208/2015;
- dal 2018, quello previsto dal comma 460 della legge di bilancio 2017.

Inoltre come già per il 2016, per il 2017, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni (con esclusione di quelle per gli abusi edilizi irrogate ai sensi del comma 4-bis dell'art. 31 del DPR 380/2001) possono essere utilizzati per una quota pari al cento per cento per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale e per spese di progettazione delle opere pubbliche.

Si tratta di una **facoltà** e non di un obbligo, inoltre il principio contabile approvato distingue con precisione:

MANUTENZIONE STRAORDINARIA: Quella che comporta ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali e che si traducono in un aumento significativo e misurabile di capacità, produttività o sicurezza.

MANUTENZIONE ORDINARIA: Tutti gli altri costi che non incrementano la capacità, produttività o sicurezza, ma si che si limitano a garantirne, nel tempo, il corretto funzionamento (qui hanno precisato rientra ad esempio l'asfaltatura strade!)

Tali costi si suddividono talvolta in:

- a) **MANUTENZIONI ANNUALI:** quelle ripetute ogni anno
- b) **MANUTENZIONI CICLICHE:** quelle svolte periodicamente ogni numero di anni ed il cui costo è riferito a più esercizi nei quali si registra l'usura del bene.

Nell'anno **2017** l'importo degli oneri di urbanizzazione applicati alla parte corrente di spesa ammonta ad € **600.000,00** pari al 50% e l'importo delle somme allocate in spesa per tali voci di manutenzione ordinaria corrisponde a:

Missione	Macroaggregato	Previsione 2017
(1) servizi istituzionali e generali e di gestione		86.800,00 €
	<i>(5) gestione dei beni demaniali e patrimoniali</i>	32.100,00 €
	<i>(11) altri servizi generali</i>	54.700,00 €
(4) Istruzione e diritto allo studio		52.200,00 €
	<i>(1) istruzione prescolastica</i>	14.200,00 €
	<i>(2) altri ordini di istruzione non universitaria</i>	38.000,00 €
(9) Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		240.500,00 €
	<i>(2) tutela e valorizzazione e recupero ambientale</i>	234.500,00 €
	<i>(4) servizio idrico integrato</i>	6.000,00 €
(5) Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali		10.200,00 €
	<i>(2) attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</i>	10.200,00 €
(8) Assetto del territorio ed edilizia abitativa		6.200,00 €
	<i>(2) edilizia residenziale pubblica e piani di edilizia</i>	6.200,00 €

(10) Trasporti e diritto alla mobilità	211.955,00 €
<i>(5) viabilità e infrastrutture stradali</i>	211.955,00 €
(12) diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.090,00 €
<i>(1) interventi per infanzia e minori e asili nido</i>	9.500,00 €
<i>(3) interventi per gli anziani</i>	590,00 €
Totale complessivo	617.945,00 €

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

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 in data 27/04/2016, ed ammonta ad €. 11.166.840,35. Tale risultato verrà successivamente rideterminato, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui. Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio 2016 pari a:

- euro 120.000,00 quale utilizzo in parte corrente di avanzo accantonato a Fondo passività potenziali (per transazione Eni)
- euro 531.000,00 quale utilizzo di avanzo destinato ad investimenti

ed in base all'andamento della gestione, il risultato **presunto** di amministrazione al 31 dicembre 2016 risulta determinato come da apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2017-2019 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 non prevede l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, ma prevede l'applicazione di quote di avanzo pari ad euro 270.500,00 per finanziamento parte investimenti. Tali risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione e sono utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, cioè del 2016.

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

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

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Le quote del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

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

Nel triennio 2017-2019 sono previsti un totale di €. 7.041.500,00 milioni di investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Programma triennale OO.PP	€ 600.000,00	€ 2.145.000,00	€ 1.800.000,00
Altre spese in conto capitale	€ 741.500,00	€ 220.000,00	€ 180.000,00
TOTALE SPESE TIT. II – III	€ 1.341.500,00	€ 2.365.000,00	€ 1.980.000,00
IMPEGNI REIMPUTATI DA 2015 E PREC.	€ 370.000,00	€ 335.000,00	€ 650.000,00
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	€ 1.711.500,00	€ 2.700.000,00	€ 2.630.000,00
di cui			
Tit. 2.04.06	=====	=====	=====

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Alienazioni/concessioni	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi da altre A.P.	€ 456.000,00	€ 465.000,00	€ 0,00
Proventi permessi di costruire e assimilati	€ 600.000,00	€ 1.900.000,00	€ 1.980.000,00
Altre entrate Tit. IV e V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo di amministrazione	€ 270.500,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate correnti vincolate ad investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV di entrata parte capitale	€ 370.000,00	€ 335.000,00	€ 650.000,00
Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	€ 1.711.500,00	€ 2.700.000,00	€ 2.630.000,00
MUTUI TIT. VI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.711.500,00	€ 2.700.000,00	€ 2.630.000,00

4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti

E' stato individuato il cronoprogramma di spesa degli investimenti.

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

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

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;

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

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

Al 1° gennaio 2017 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

Ragione Sociale	Quota di partecipazione	Sito internet
FUTURA Società Consortile a responsabilità limitata	1,34%	www.cfp-futura.it
HERA S.P.A.	0,015%	www.gruppohera.it
LEPIDA S.P.A.	0,0016%	www.lepida.it
SECIM SRL Società Cimiteriale	33,33%	www.adoperasrl.it
MELAMANGIO SPA	4%	www.melamangio-spa.it

RES TIPICA IN COMUNE Società Consortile a responsabilità limitata. Sono in corso procedure di LIQUIDAZIONE e scioglimento.	0,453%	www.restipica.net
--	--------	--

8. Allegati

Prospetti dimostrativi della determinazione del Fondo di dubbia esigibilità.

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 (ENTI NON SPERIMENTATORI DAL 2014) TARI

METODO DI CALCOLO A) - MEDIA RAPPORTI ANNUI

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 3.353.509,70	€ 3.330.633,41	€ 3.621.940,10	€ 3.391.201,19	€ 3.381.673,50			3.466.380,00	3.466.380,00	3.466.380,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ 2.868.196,21	€ 2.824.815,99	€ 2.901.468,81	€ 1.573.376,31	€ 2.250.658,47			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 200.687,87	€ 197.116,33	€ 374.550,82					3.170.274,42	3.170.274,42	3.170.274,42
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 1.568.874,25	€ 858.338,48					
INCASSI TOTALI	€ 3.068.884,08	€ 3.021.932,32	€ 3.276.019,63	€ 3.142.250,56	€ 3.108.996,95	91,46%		FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	91,51%	90,73%	90,45%	92,66%	91,94%		8,54%	296.105,58	296.105,58	296.105,58

METODO DI CALCOLO B) - RAPPORTO TOTALE ACCERTATO E INCASSATO

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 3.353.509,70	€ 3.330.633,41	€ 3.621.940,10	€ 3.391.201,19	€ 3.381.673,50			3.466.380,00	3.466.380,00	3.466.380,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ 2.868.196,21	€ 2.824.815,99	€ 2.901.468,81	€ 1.573.376,31	€ 2.250.658,47			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 200.687,87	€ 197.116,33	€ 374.550,82					3.170.274,42	3.170.274,42	3.170.274,42
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 1.568.874,25	€ 858.338,48					
INCASSI TOTALI	€ 3.068.884,08	€ 3.021.932,32	€ 3.276.019,63	€ 3.142.250,56	€ 3.108.996,95	91,46%		FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	91,51%	90,73%	90,45%	92,66%	91,94%		8,54%	296.105,58	296.105,58	296.105,58

METODO DI CALCOLO C) - MEDIA PONDERATA

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 3.353.509,70	€ 3.330.633,41	€ 3.621.940,10	€ 3.391.201,19	€ 3.381.673,50			3.466.380,00	3.466.380,00	3.466.380,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
ACCERTAMENTI PONDERATI	€ 335.350,97	€ 333.063,34	€ 362.194,01	€ 1.186.920,42	€ 1.183.585,73	3.401.114,46				
INCASSI C/COMPETENZA	€ 2.868.196,21	€ 2.824.815,99	€ 2.901.468,81	€ 1.573.376,31	€ 2.250.658,47			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI (1)	€ 200.687,87	€ 197.116,33	€ 374.550,82					3.184.580,00	3.184.580,00	3.184.580,00
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 1.568.874,25	€ 858.338,48					
INCASSI TOTALI	€ 3.068.884,08	€ 3.021.932,32	€ 3.276.019,63	€ 3.142.250,56	€ 3.108.996,95					
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
INCASSI PONDERATI	€ 306.888,41	€ 302.193,23	€ 327.601,96	€ 1.099.787,70	€ 1.088.148,93	3.124.620,23		FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO						91,87%	8,13%	281800,004975216	281800,004975216	281800,004975216

METODO DI CALCOLO D) - PONDERAZIONE MEDIE

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	SOMMA	FONDO (100-somma)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	91,51%	90,73%	90,45%	92,66%	91,94%			3.466.380,00	3.466.380,00	3.466.380,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% PONDERATA	9,15%	9,07%	9,04%	32,43%	32,18%	91,88%	8,12%	3.184.833,14	3.184.833,14	3.184.833,14
								FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
								281546,864815578	281546,864815578	281546,864815578

NOTE

(1) Si considerano tutti gli incassi intervenuti a residuo, a prescindere dall'esercizio di riferimento

CELLE DA COMPILARE

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2017

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 70%)	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
TARI	Cap.95/1	Tit.1 tip 101	€ 3.427.880,00	B	8,54%	€ 292.740,95	70%	€ 204.918,67
TARES/TARI RECUPERO EVASIONE	Cap.72+73+95/2	Tit.1 tip 101	€ 38.500,00	B	8,54%	€ 3.287,90	70%	€ 2.301,53
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
			€ 3.466.380,00		8,54%	€ 296.028,85		€ -

Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2017 € 207.220,20

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2018

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 85%)	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
TARI	Cap.95/1	Tit.1 tip 101	€ 3.427.880,00	B	8,54%	€ 292.740,95	85%	€ 248.829,81
TARES/TARI RECUPERO EVASIONE	Cap.72+73+95/2	Tit.1 tip 101	€ 38.500,00	B	8,54%	€ 3.287,90	85%	€ 2.794,72
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
			€ 3.466.380,00		8,54%	€ 296.028,85		€ -

Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2018 € 251.624,52

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2019

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione NON PREVISTA	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
TARI	Cap.95/1	Tit.1 tip 101	€ 3.427.880,00	B	8,54%	€ 292.740,95	100%	€ 292.740,95
TARES/TARI RECUPERO EVASIONE	Cap.72+73+95/2	Tit.1 tip 101	€ 38.500,00	B	8,54%	€ 3.287,90	100%	€ 3.287,90
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
			€ 3.466.380,00		8,54%	€ 296.028,85		€ -

Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2019 € 296.028,85

NOTE:

Data:

Il Responsabile finanziario:

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 (ENTI NON SPERIMENTATORI DAL 2014) REC EVASIONE

METODO DI CALCOLO A) - MEDIA RAPPORTI ANNUI

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 150.000,00	€ 197.410,00	€ 205.402,15	€ 210.000,00	€ 313.460,63			250.000,00	250.000,00	250.000,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ 76.720,25	€ 7.743,48	€ 36.598,58	€ 59.473,70	€ 184.358,13			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 97.093,28	€ 79.035,76	€ 167.367,08					207.261,41	207.261,41	207.261,41
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 115.028,80	€ 42.246,24					
INCASSI TOTALI	€ 173.813,53	€ 86.779,24	€ 203.965,66	€ 174.502,50	€ 226.604,37			FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	115,88%	43,96%	99,30%	83,10%	72,29%	82,90%	17,10%	€ 42.738,59	€ 42.738,59	€ 42.738,59

METODO DI CALCOLO B) - RAPPORTO TOTALE ACCERTATO E INCASSATO

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 150.000,00	€ 197.410,00	€ 205.402,15	€ 210.000,00	€ 313.460,63			250.000,00	250.000,00	250.000,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ 76.720,25	€ 7.743,48	€ 36.598,58	€ 59.473,70	€ 184.358,13			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 97.093,28	€ 79.035,76	€ 167.367,08					207.261,41	207.261,41	207.261,41
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 115.028,80	€ 42.246,24					
INCASSI TOTALI	€ 173.813,53	€ 86.779,24	€ 203.965,66	€ 174.502,50	€ 226.604,37			FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	115,88%	43,96%	99,30%	83,10%	72,29%	82,90%	17,10%	€ 42.738,59	€ 42.738,59	€ 42.738,59

METODO DI CALCOLO C) - MEDIA PONDERATA

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 150.000,00	€ 197.410,00	€ 205.402,15	€ 210.000,00	€ 313.460,63			250.000,00	250.000,00	250.000,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
ACCERTAMENTI PONDERATI	€ 15.000,00	€ 19.741,00	€ 20.540,22	€ 73.500,00	€ 109.711,22	€ 238.492,44				
INCASSI C/COMPETENZA	€ 76.720,25	€ 7.743,48	€ 36.598,58	€ 59.473,70	€ 184.358,13			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI (1)	€ 97.093,28	€ 79.035,76	€ 167.367,08					195.858,67	195.858,67	195.858,67
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 115.028,80	€ 42.246,24					
INCASSI TOTALI	€ 173.813,53	€ 86.779,24	€ 203.965,66	€ 174.502,50	€ 226.604,37					
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
INCASSI PONDERATI	€ 17.381,35	€ 8.677,92	€ 20.396,57	€ 61.075,88	€ 79.311,53	€ 186.843,25		FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO						78,34%	21,66%	54141,3272623483	54141,3272623483	54141,3272623483

METODO DI CALCOLO D) - PONDERAZIONE MEDIE

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	SOMMA	FONDO (100-somma)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	115,88%	43,96%	99,30%	83,10%	72,29%			250.000,00	250.000,00	250.000,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% PONDERATA	11,59%	4,40%	9,93%	29,08%	25,30%	80,30%	19,70%	200.747,96	200.747,96	200.747,96
								FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
								49252,0427574685	49252,0427574685	49252,0427574685

NOTE

(1) Si considerano tutti gli incassi intervenuti a residuo, a prescindere dall'esercizio di riferimento

CELLE DA COMPILARE

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2017

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 70%)	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
Recupero Evasione	Cap.37 Tit.1	Tit.1 tip 101	€ 250.000,00	B	17,10%	€ 42.750,00	70%	€ 29.925,00
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2017								€ 29.925,00

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2018

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 85%)	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
Recupero Evasione	Cap.37 Tit.1	Tit.1 tip 101	€ 250.000,00	B	17,10%	€ 42.750,00	85%	€ 36.337,50
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2018								€ 36.337,50

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2019

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione NON PREVISTA	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
Recupero Evasione	Cap.37 Tit.1	Tit.1 tip 101	€ 250.000,00	B	17,10%	€ 42.750,00	100%	€ 42.750,00
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2019								€ 42.750,00

NOTE:

.....

.....

Data: Il Responsabile finanziario:

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 (ENTI NON SPERIMENTATORI DAL 2014) TIT.3. tip. 100 (ex cat. 1 e 2 vecchio ordinamento - CDS)

METODO DI CALCOLO A) - MEDIA RAPPORTI ANNUI

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 2.700.775,13	€ 2.503.626,50	€ 1.186.785,17	€ 970.138,70	€ 872.666,71			1.124.828,00	1.110.828,00	1.110.828,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ 2.166.228,79	€ 2.162.012,92	€ 826.615,93	€ 599.250,33	€ 551.746,03			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 391.075,15	€ 423.846,31	€ 276.362,54					1.070.984,49	1.057.654,65	1.057.654,65
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 298.217,70	€ 256.744,59					
INCASSI TOTALI	€ 2.557.303,94	€ 2.585.859,23	€ 1.102.978,47	€ 897.468,03	€ 808.490,62			FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	94,69%	103,28%	92,94%	92,51%	92,65%	95,21%	4,79%	€ 53.843,51	€ 53.173,35	€ 53.173,35

METODO DI CALCOLO B) - RAPPORTO TOTALE ACCERTATO E INCASSATO

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 2.700.775,13	€ 2.503.626,50	€ 1.186.785,17	€ 970.138,70	€ 872.666,71			1.124.828,00	1.110.828,00	1.110.828,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ 2.166.228,79	€ 2.162.012,92	€ 826.615,93	€ 599.250,33	€ 551.746,03			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 391.075,15	€ 423.846,31	€ 276.362,54					1.070.984,49	1.057.654,65	1.057.654,65
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 298.217,70	€ 256.744,59					
INCASSI TOTALI	€ 2.557.303,94	€ 2.585.859,23	€ 1.102.978,47	€ 897.468,03	€ 808.490,62			FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	94,69%	103,28%	92,94%	92,51%	92,65%	95,21%	4,79%	€ 53.843,51	€ 53.173,35	€ 53.173,35

METODO DI CALCOLO C) - MEDIA PONDERATA

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 2.700.775,13	€ 2.503.626,50	€ 1.186.785,17	€ 970.138,70	€ 872.666,71			1.124.828,00	1.110.828,00	1.110.828,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
ACCERTAMENTI PONDERATI	€ 270.077,51	€ 250.362,65	€ 118.678,57	€ 339.548,55	€ 305.433,35	€ 1.284.100,57				
INCASSI C/COMPETENZA	€ 2.166.228,79	€ 2.162.012,92	€ 826.615,93	€ 599.250,33	€ 551.746,03			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI (1)	€ 391.075,15	€ 423.846,31	€ 276.362,54					1.070.166,97	1.056.847,30	
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 298.217,70	€ 256.744,59					
INCASSI TOTALI	€ 2.557.303,94	€ 2.585.859,23	€ 1.102.978,47	€ 897.468,03	€ 808.490,62			FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
INCASSI PONDERATI	€ 255.730,39	€ 258.585,92	€ 110.297,85	€ 314.113,81	€ 282.971,72	€ 1.221.699,69	4,86%	54661,0294760496	53980,6993165366	53980,6993165366
% INCASSATO/ACCERTATO						95,14%				

METODO DI CALCOLO D) - PONDERAZIONE MEDIE

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	SOMMA	FONDO (100-somma)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	94,69%	103,28%	92,94%	92,51%	92,65%			1.124.828,00	1.110.828,00	1.110.828,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% PONDERATA	9,47%	10,33%	9,29%	32,38%	32,43%	93,90%	6,10%	1.056.161,71	1.043.016,36	1.043.016,36
								FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
								68666,2888020266	67811,6443201784	67811,6443201784

NOTE

(1) Si considerano tutti gli incassi intervenuti a residuo, a prescindere dall'esercizio di riferimento

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2017

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 70%)	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
Entrate extratributarie Proventi da servizi	Tit. 3 cat. 1 e 2 meno sanzioni CDS vecchio ordinamento	Tit. 3 tip. 100	€ 1.124.828,00	B	4,79%	€ 53.879,26	70%	€ 37.715,48
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2017								€ 37.715,48

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2018

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 85%)	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
Entrate extratributarie Proventi da servizi	Tit. 3 cat. 1 e 2 meno sanzioni CDS vecchio ordinamento	Tit. 3 tip. 100	€ 1.110.828,00	B	4,79%	€ 53.208,66	85%	€ 45.227,36
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2018								€ 45.227,36

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2019

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione NON PREVISTA	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
Entrate extratributarie Proventi da servizi	Tit. 3 cat. 1 e 2 meno sanzioni CDS vecchio ordinamento	Tit. 3 tip. 100	€ 1.110.828,00	B	4,79%	€ 53.208,66	100%	€ 53.208,66
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2019								€ 53.208,66

NOTE:

.....

.....

Data:

Il Responsabile finanziario:

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 (ENTI NON SPERIMENTATORI DAL 2014) TIT 3 tip. 200 (proventi da attività di controllo e illeciti - CDS)

METODO DI CALCOLO A) - MEDIA RAPPORTI ANNUI

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 57.014,54	€ 89.379,60	€ 59.113,50	€ 115.440,90	€ 137.232,06			432.500,00	432.500,00	432.500,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ 57.014,54	€ 80.853,60	€ 56.958,90	€ 110.773,40	€ 125.542,91			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 83.223,42	€ 61.604,15	€ 52.554,52					683.878,09	683.878,09	683.878,09
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 4.667,50	€ 11.685,15					
INCASSI TOTALI	€ 140.237,96	€ 142.457,75	€ 109.513,42	€ 115.440,90	€ 137.228,06					
% INCASSATO/ACCERTATO	245,97%	159,39%	185,26%	100,00%	100,00%	158,12%	-58,12%	FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
								€ 251.378,09	€ 251.378,09	€ 251.378,09

METODO DI CALCOLO B) - RAPPORTO TOTALE ACCERTATO E INCASSATO

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 57.014,54	€ 89.379,60	€ 59.113,50	€ 115.440,90	€ 137.232,06			432.500,00	432.500,00	432.500,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ 57.014,54	€ 80.853,60	€ 56.958,90	€ 110.773,40	€ 125.542,91			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 83.223,42	€ 61.604,15	€ 52.554,52					683.878,09	683.878,09	683.878,09
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 4.667,50	€ 11.685,15					
INCASSI TOTALI	€ 140.237,96	€ 142.457,75	€ 109.513,42	€ 115.440,90	€ 137.228,06					
% INCASSATO/ACCERTATO	245,97%	159,39%	185,26%	100,00%	100,00%	158,12%	-58,12%	FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
								€ 251.378,09	€ 251.378,09	€ 251.378,09

METODO DI CALCOLO C) - MEDIA PONDERATA

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 57.014,54	€ 89.379,60	€ 59.113,50	€ 115.440,90	€ 137.232,06			432.500,00	432.500,00	432.500,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
ACCERTAMENTI PONDERATI	€ 5.701,45	€ 8.937,96	€ 5.911,35	€ 40.404,32	€ 48.031,22	€ 108.986,30				
INCASSI C/COMPETENZA	€ 57.014,54	€ 80.853,60	€ 56.958,90	€ 110.773,40	€ 125.542,91					
INCASSI C/RESIDUI (1)	€ 83.223,42	€ 61.604,15	€ 52.554,52					506.584,85	506.584,85	506.584,85
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 4.667,50	€ 11.685,15					
INCASSI TOTALI	€ 140.237,96	€ 142.457,75	€ 109.513,42	€ 115.440,90	€ 137.228,06					
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
INCASSI PONDERATI	€ 14.023,80	€ 14.245,78	€ 10.951,34	€ 40.404,32	€ 48.029,82	€ 127.655,05				
% INCASSATO/ACCERTATO						117,13%	-17,13%	FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
								-74084,852339239	-74084,852339239	-74084,852339239

METODO DI CALCOLO D) - PONDERAZIONE MEDIE

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	SOMMA	FONDO (100-somma)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	245,97%	159,39%	185,26%	100,00%	100,00%			432.500,00	432.500,00	432.500,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% PONDERATA	24,60%	15,94%	18,53%	35,00%	35,00%	€ 129,06%	-29,06%	558.185,89	558.185,89	558.185,89
								FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
								-125685,894282922	-125685,894282922	-125685,894282922

NOTE

(1) Si considerano tutti gli incassi intervenuti a residuo, a prescindere dall'esercizio di riferimento

CELLE DA COMPILARE

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2017

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 70%)	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
Entate derivanti da attività di controllo e repressione irregolarità (CDS)	Tit. 3 cat. 1 sanzioni CDS (vecchio ordinamento)	Tit. 3 tip. 200	€ 432.500,00	B	32,00%	€ 138.400,00	70%	€ 96.880,00
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2017								€ 96.880,00

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2018

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 85%)	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
Entate derivanti da attività di controllo e repressione irregolarità (CDS)	Tit. 3 cat. 1 sanzioni CDS (vecchio ordinamento)	Tit. 3 tip. 200	€ 432.500,00	B	32,00%	€ 138.400,00	85%	€ 117.640,00
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2018								€ 117.640,00

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2019

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione NON PREVISTA	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
Entate derivanti da attività di controllo e repressione irregolarità (CDS)	Tit. 3 cat. 1 sanzioni CDS (vecchio ordinamento)	Tit. 3 tip. 200	€ 432.500,00	B	32,00%	€ 138.400,00	100%	€ 138.400,00
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2019								€ 138.400,00

NOTE:

.....

.....

Data: Il Responsabile finanziario:

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 [ENTI NON SPERIMENTATORI DAL 2014] TIT 3 tip. 500 (Tit. 3 cat.5 vecchio ord.)

METODO DI CALCOLO A) - MEDIA RAPPORTI ANNUI

Descrizione	FONDO (100-media)					MEDIA	PREVISIONI DI ENTRATA anno 2017 PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONI DI ENTRATA anno 2018 PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONI DI ENTRATA anno 2019 PREVISIONE DI CASSA
	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015				
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 1.455.237,86	€ 1.347.546,41	€ 524.282,04	€ 602.624,11	€ 465.275,40		109.391,51	110.192,51	111.003,51
INCASSI C/COMPETENZA	€ 449.797,12	€ 120.141,57	€ 70.074,28	€ 236.610,58	€ 231.669,35				
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 2.744.834,93	€ 2.185.563,05	€ 984.316,71				159.885,44	161.056,17	162.241,52
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 164.102,99	€ 123.488,69				
INCASSI TOTALI	€ 2.694.632,05	€ 2.305.704,62	€ 1.058.380,99	€ 400.713,57	€ 355.158,04		FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	185,17%	200,92%	201,87%	66,49%	76,33%	146,16%	-46,16% -€	50.493,93	51.238,01
								50.863,66	51.238,01

METODO DI CALCOLO B) - RAPPORTO TOTALE ACCERTATO E INCASSATO

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 1.455.237,86	€ 1.147.546,41	€ 524.282,04	€ 602.624,11	€ 465.275,40			109.391,51	110.192,51	111.003,51
INCASSI C/COMPETENZA	€ 449.797,12	€ 120.141,57	€ 74.074,28	€ 236.610,58	€ 231.669,95			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 2.244.834,93	€ 2.185.563,05	€ 984.316,71					159.885,44	161.056,17	162.241,52
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 164.102,99	€ 123.488,69					
INCASSI TOTALI	€ 2.694.632,05	€ 2.305.704,62	€ 1.058.390,99	€ 400.713,57	€ 355.158,04			FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	185,17%	200,92%	201,87%	66,49%	76,33%	146,16%	-46,16% -€	50.493,93	50.863,66	51.238,01

METODO DI CALCOLO C) - MEDIA PONDERATA

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 1.455.237,86	€ 1.147.546,41	€ 524.282,04	€ 602.624,11	€ 465.275,40		109.391,51	110.192,51	111.003,51
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%				
ACCERTAMENTI PONDERATI	€ 145.523,79	€ 114.754,64	€ 52.428,20	€ 210.918,44	€ 162.846,39	€ 686.471,46			
INCASSI C/COMPETENZA	€ 449.797,12	€ 120.141,57	€ 74.074,28	€ 236.610,58	€ 231.669,35				
INCASSI C/RESIDUI (1)	€ 2.244.834,93	€ 2.185.563,05	€ 984.316,71						
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 164.102,99	€ 123.488,69				
INCASSI TOTALI	€ 2.694.632,05	€ 2.305.704,62	€ 1.058.390,99	€ 400.713,57	€ 355.158,04		138.705,57	139.721,22	140.749,54
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%				
INCASSI PONDERATI	€ 269.463,21	€ 230.570,46	€ 105.839,10	€ 140.249,75	€ 124.305,31				
% INCASSATO/ACCERTATO									
						-26,80%	FCDE anno 2017 -29.314,05	FCDE anno 2018 -295.287,06	FCDE anno 2019 -297.460,33
						126,80%	0,992342	0,934352	0,930033

METODO DI CALCOLO D) - PONDERAZIONE MEDIE

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	SOMMA	FONDO (100-somma)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019
% INCASSATO/ACCERTATO	185,17%	200,92%	201,87%	66,49%	76,33%			109.391,51	110.192,51	111.003,51
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% PONDERATA	18,52%	20,09%	20,19%	23,27%	26,72%	108,79%	-8,79%	119.003,05	119.874,43	120.756,68
								FCDE anno 2017	FCDE anno 2018	FCDE anno 2019
								-9611.5377597217	-9681.9165463893	-9753.1739695946

NOTE

(1) Si considerano tutti gli incassi intervenuti a residuo, a prescindere dall'esercizio di riferimento

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2017

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 70%)	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
Entrate extratributarie – proventi diversi	Tit. 3 cap. 515/1-520-521-530-540-543-544-555	Tit. 3 tip. 500	€ 109.391,51	B	20,00%	€ 21.878,30	70%	€ 15.314,81
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2017								€ 15.314,81

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2018

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 85%)	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
Entrate extratributarie – proventi diversi	Tit. 3 cap. 515/1-520-521-530-540-543-544-555	Tit. 3 tip. 500	€ 110.192,51	B	20,00%	€ 22.038,50	85%	€ 18.732,73
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2018								€ 18.732,73

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2019

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione NON PREVISTA	Importo accantonato a FCDE in presenza di gradualità
Entrate extratributarie – proventi diversi	Tit. 3 cat. 5	Tit. 3 tip. 500	€ 111.003,51	B	20,00%	€ 22.200,70	100%	€ 22.200,70
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2019								€ 22.200,70

NOTE:

.....

.....

Data:

Il Responsabile finanziario: