

COMUNE DI VASANELLO

Provincia di Viterbo

**NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2018-2020**

PREMESSA

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” allegato al D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126 del 10/08/2014.

Il contenuto della nota integrativa è determinato dal principio sopra citato ed ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Il presente documento ha essenzialmente tre funzioni fondamentali:

- analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi,
- informativa, che prevede l'indicazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili,
- esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

1. 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.

Le previsioni del bilancio 2018 sono state effettuate in base ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio.

Non sono stati effettuati accantonamenti per spese potenziali poiché, al momento della stesura del bilancio, non si ravvisano segnali o indicazioni che possano far ritenere effettiva tale eventualità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito accantonando una quota delle entrate relative alle sanzioni al codice della strada, ai proventi derivanti dalle concessioni edilizie, ai fitti attivi, e al recupero evasione tributaria, poiché le medesime sono accertate per competenza in base agli atti emessi.

Si prevede di utilizzare nell'anno 2018 le risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2017 per i rinnovi contrattuali pari ad euro 25.000,00

In sede di consuntivo si valuteranno i singoli crediti non riscossi e verranno effettuate le valutazioni del caso.

I criteri adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa sono i seguenti:

1.1 - ENTRATA

<i>Titolo</i>	<i>Denominazione</i>	<i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>		<i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>	<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	909.613,45	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2018		previsione di cassa	46.250,72	0,00		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.266.708,16	previsione di competenza	2.137.095,17	1.912.674,52	1.918.084,09	1.917.001,49
			previsione di cassa	3.125.231,16	3.179.382,68		
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	506.267,62	previsione di competenza	480.477,88	143.708,00	124.100,00	124.551,00
			previsione di cassa	813.265,47	649.975,62		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	1.080.249,11	previsione di competenza	1.641.968,15	1.239.522,31	1.226.576,77	1.238.204,68
			previsione di cassa	2.627.138,90	2.319.771,42		
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	2.762.658,75	previsione di competenza	5.952.718,97	3.448.409,00	7.972.636,80	6.202.694,47
			previsione di cassa	7.294.364,09	6.211.067,75		
TITOLO 5 :	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 6 :	Accensione prestiti	1.985.159,12	previsione di competenza	482.429,25	685.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.132.300,46	2.670.159,12		
TITOLO 7 :	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	22.289,94	previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.050.000,00
			previsione di cassa	5.022.289,94	5.022.289,94		
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	153.743,08	previsione di competenza	839.500,00	839.500,00	839.500,00	847.895,00
			previsione di cassa	956.872,49	993.243,08		
	TOTALE TITOLI	7.777.075,78	previsione di competenza	16.534.189,42	13.268.813,83	17.080.897,66	15.380.346,64
			previsione di cassa	21.971.462,51	21.045.889,61		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	7.777.075,78	previsione di competenza	17.443.802,87	13.268.813,83	17.080.897,66	15.380.346,64
			previsione di cassa	22.017.713,23	21.045.889,61		

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata suddivise per titoli, al fine di riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

1.1.1 - TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il totale delle entrate tributarie è pari ad euro 1.912.674,52 per l'anno 2018, mentre per l'anno 2017 era di euro 2.137.095,17, ovvero con una diminuzione di euro 224.420,65.

Tale diminuzione si è verificata in particolar modo per quanto riguarda le entrate di natura perequativa, in quanto nel 2017 erano di euro 524.578,57 mentre nel 2018 di euro 439.977,08.

Occorre però considerare che i dati forniti dal Ministero sono provvisori.

1.1.2 - TITOLO II - Trasferimenti correnti

Nei contributi da amministrazioni centrali sono ricompresi l'ex fondo sviluppo investimenti gli altri contributi statali compensativi di minor gettito IMU e TASI per effetto di norme statali.

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche:

- contributi regionali per il sostegno degli anziani presenti in strutture sanitarie
- contributi regionali minori in casa famiglia
- contributi regionali inserimento lavorativo
- contributi regionali festa luci e lanterne

1.1.3 - TITOLO III – Entrate extratributarie

Sono stabilite dalla legge e dai regolamenti le misure di:

- diritti di rogito
- diritti di segreteria per le certificazioni anagrafiche e per le pratiche edilizie
- diritti di notifica
- passi carrai
- incentivi fotovoltaico
- cave

PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA

Mensa: € 2,50 a pasto anno scolastico 2017-2018
 € 3,00 a pasto anno scolastico 2018-2020

PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO

Tariffe servizio scuolabus anno scolastico 2017-2018:

- 1 figlio € 100,00
- 2 figli € 130,00
- 3 figli € 160,00

Tariffe del servizio scuolabus anno scolastico 2018-2019:

- 1 figlio € 120,00
- 2 figli € 150,00
- 3 figli € 180,00

Le entrate per **sanzioni a codice della strada** e violazioni a leggi e regolamenti sono definite in base all'andamento storico degli ultimi anni, in costante riduzione.

Per l'anno 2018 sono pari ad euro 349.000,00

1.1.4 - TITOLO IV – Entrate in conto capitale

Le entrate in c/capitale per l'anno 2018 sono pari ad euro 3.448.409,00 per le seguenti opere pubbliche:

SISTEMAZIONE CHIESA DELLA STELLA
 COSTRUZIONE COLLETTORE LOC. ARIGNANO
 COMPLETAMENTO STRADA PRG CIRCONVALLAZIONE
 ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA ELEMENTARE
 RESTAURO E RISTRUTTURAZIONE PALAZZO DELL'OROLOGIO
 BOCCIODROMO- COSTRUZIONE IMPIANTI SOLARI
 REALIZZAZIONE CAMPUS SCOLASTICO
 SISTEMAZIONE VIABILITA' RURALE
 ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA

Le entrate in c/capitale per l'anno 2019 sono pari ad euro 7.972.636,80 per le seguenti opere pubbliche:

MANUTENZIONE ACQUEDOTTO VIA PALOMBARA
 SISTEMAZIONE AREA ADIACENTE CAMPANILE S. SALVATORE
 RISTRUTTURAZIONE EX CINEMA PARROCCHIALE
 SISTEMAZIONE PIAZZA DELLA REPUBBLICA E V. VENETO
 COMPLETAMENTO PERCORSI TURISTICI VIA AMERINA
 COSTRUZIONE PALESTRA NEL CENTRO SPORTIVO COMUNALE
 SISTEMAZIONE CHIESA DELLA STELLA
 COSTRUZIONE COLLETTORE LOC. ARIGNANO
 COMPLETAMENTO STRADA PRG CIRCONVALLAZIONE
 ULTIMAZIONE CONDOTTA FOGNARIA STOPPACCIA
 POTENZIAMENTO ACQUEDOTTO COMUNALE
 ADEGUAMENTO IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE CENTRO STORICO
 PAVIMENTAZIONE E PIANO COLORE CENTRO STORICO
 RIFACIMENTO RETE IDRICA VIA E. FERMI
 COMPLETAMENTO IMPIANTI SPORTIVI
 COMPLETAMENTO DEPURATORE LA VOLGA
 RESTAURO E RISTRUTTURAZIONE PALAZZO DELL'OROLOGIO
 REALIZZAZIONE CAMPUS SCOLASTICO

Le entrate in c/capitale per l'anno 2020 sono pari ad euro 6.202.694,47 per le seguenti opere pubbliche:

RISTRUTTURAZIONE EX CINEMA PARROCCHIALE
 SISTEMAZIONE PIAZZA DELLA REPUBBLICA E V. VENETO
 COMPLETAMENTO PERCORSI TURISTICI VIA AMERINA
 ALLARGAMENTO VIA SILVIO PELLICO
 REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI
 COSTRUZIONE COLLETTORE LOC. ARIGNANO
 REALIZZAZIONE BELVEDERE CENTRO STORICO
 CONSOLIDAMENTO RUPE CENTRO STORICO E PRATICARE
 ADEGUAMENTO IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE CENTRO STORICO
 REALIZZAZIONE PARCHEGGIO LOC. PRATICARE
 RISTRUTTURAZIONE STRADA GALLESE- VASANELLO
 URBANIZZAZIONE ZONA PEEP
 POTENZIAMENTO RACCOLTA DIFFERENZIATA

1.1.5 - TITOLO V – Entrate da riduzione di attività finanziarie

Secondo la nuova impostazione di bilancio prevista dal D.lgs. 118/2011, nel caso di previsione di ricorso a indebitamento con la Cassa DD.PP. le cui modalità di gestione dei mutui concessi prevedono la messa a disposizione immediata su un conto vincolato dell'Ente della somma concessa, ogni mutuo che viene previsto in bilancio deve essere contabilizzato in modo doppio ossia occorre prevedere l'incasso immediato dell'intera somma concessa e il contestuale immediato riversamento, tramite movimento contabile dell'Ente, su un proprio conto di deposito bancario e prevedere, quindi, un apposito capitolo di entrata dal quale via via effettuare i prelievi man mano che gli stati di avanzamento procedono. Questo è il motivo per cui in Titolo 5 e in titolo 6 troviamo esposti gli stessi importi che, nel primo caso esprimono i prelievi dal conto di deposito bancario (titolo 5) e nel secondo caso (Titolo 6) esprimono la vera e propria accensione di prestito. Non è previsto il ricorso ad indebitamento con modalità di gestione su un conto vincolato, pertanto l'entrate per riduzione di attività finanziarie risultano pari a zero.

1.1.6 - TITOLO VI – Accensione prestiti

Nel 2018 è previsto il ricorso all'indebitamento per €.685.000,00, mentre per il 2019 ed il 2020 le previsioni ammontano ad € 0,00.

L'accesso al credito verrà effettuato compatibilmente con gli equilibri di bilancio e con il rispetto dei limiti di indebitamento.

1.1.7 - TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il ricorso all'anticipazione è necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento ed è determinato principalmente dallo sfasamento tra le entrate, concentrate nei mesi di giugno e dicembre, e le spese distribuite nell'arco dell'anno in modo pressoché uniforme.

Le entrate del titolo VII riportano l'importo delle entrate derivanti da Anticipazione di Tesoreria del Tesoriere comunale.

L'importo massimo dell'anticipazione di Tesoreria è quello risultante dal seguente prospetto:

Entrate accertate nel penultimo anno precedente (Tit. I, II, III)	3.437.436,32
---	---------------------

Limite esteso a 5/12 1.432.265,13

L'anticipazione di tesoreria è prevista nel limite massimo di utilizzo per euro 1.432.265,13 , come da previsione normativa, ma per esigenze strettamente contabili della tesoreria, che richiede per ogni movimento di utilizzo e di reintegro del fido, scritture contabili adeguate di emissione dei mandati e delle reversali, che complessivamente fanno sfiorare il capitolo di riferimento, viene inserito quale dato puramente contabile la cifra di € 5.000.000,00 .

1.1.8 - TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Le entrate per conto terzi e partite di giro sono pari ad euro 839.500 per l'anno 2018 e 2019, mentre sono pari ad euro 847.895,00 per l'anno 2020.

1.2 - SPESA

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>		<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		41.091,27	41.091,27	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	1.210.001,62	1.734.186,20	1.290.837,93
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 02	Giustizia	previsione di cassa	2.083.646,01		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	197.000,00	195.500,00	195.576,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	465.250,93		
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	2.521.695,70	1.166.695,70	167.407,72
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.121.778,27		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	83.732,00	211.297,00	211.487,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	106.222,35		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	318.000,00	854.758,40	21.160,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.212.348,78		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza	28.684,80	30.401,98	30.531,65
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	101.578,59		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	84.432,58	1.709.552,58	3.730.702,38
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	282.758,66		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	1.062.629,00	2.540.558,40	1.493.688,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.307.096,94		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	1.114.120,83	1.993.983,83	1.381.113,81
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.874.295,14		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	7.500,00	7.500,00	7.575,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	15.000,00		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	202.610,00	202.610,00	211.115,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.506.167,65		
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza	7.200,00	7.200,00	7.272,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.200,00		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	175.050,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	20.475,24		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	6.500,00	6.500,00	6.545,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	8.500,00		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	9.000,00	10.000,00	10.100,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00

Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di cassa	20.187,40		
		previsione di competenza	106.000,00	106.000,00	106.060,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di cassa	179.034,49		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	146.416,03	145.158,30	162.634,29
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Missione 50	Debito pubblico	previsione di cassa	14.500,00		
		previsione di competenza	277.700,00	273.404,00	273.595,86
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di cassa	282.295,18		
		previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.050.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di cassa	5.690.289,88		
		previsione di competenza	839.500,00	839.500,00	847.895,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	1.058.509,37		
TOTALI MISSIONI		previsione di competenza	13.227.722,56	17.039.806,39	15.380.346,64
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	20.357.134,88		
TOTALE GENERALE SPESE		previsione di competenza	13.268.813,83	17.080.897,66	15.380.346,64
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	20.357.134,88		

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per titoli, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

1.2.1 - TITOLO I – SPESE CORRENTI

Il totale delle spese correnti è pari ad euro 3.092.113,56 per l'anno 2018, euro 3.068.389,59 per l'anno 2019 ed euro 3.118.827,17 per l'anno 2020.

La principale voce è costituita dai :

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale, con deliberazione n° 90 del 14/12/2017 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2018/2020.

Nel medesimo provvedimento si attesta che la stessa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale così come imposto dell'art.14 comma 7 della Legge 122/2010.

Le previsioni di bilancio tengono conto, per il personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio.

La verifica del rispetto del limite della spesa di personale si ottiene confrontando la spesa media del triennio 2011/2011/2013 con la spesa nell'anno 2018. La spesa di personale relativa all'anno 2018, in base alle modalità di calcolo previste dal comma 557 quater del D.L. n. 90/2014, convertito nella Legge n. 114/2014, risulta inferiore alla media del triennio 2011-2012-2013, come confermato dalla deliberazione n. 25/2014 della Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie.

1.2.2 - TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle spese in c/capitale è pari ad euro 4.113.409 per l'anno 2018, euro 7.972.636,80 per l'anno 2019 ed euro 6.202.694.47 per l'anno 2020.

Tali spese sono previste per la realizzazione delle opere indicate al punto 1.1.4

1.2.3 - TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono presenti spese per incremento di attività finanziarie.

1.2.4 - TITOLO IV– RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese per rimborso prestiti ammontano ad euro 162.700,00 (2018); 159.280,00 (2019); 160.930,00 (2020).

1.2.5 - TITOLO V– CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Le spese per chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere ammontano ad euro 5.000.000,00

1.2.6 - TITOLO VII – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo IX.

1.3 - ANALISI DELLE PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni di cassa dell'esercizio 2018 sono così sintetizzate:

Le previsioni di cassa sono state formulate tenendo conto sia delle previsioni di competenza che di quelle relative ai residui presunti.

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	0,00
Entrata	(+)	21.045.889,61
Spesa	(-)	20.357.134,88
Differenza	=	688.754,73

1.4 - EQUILIBRI DEL BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	41.091,27	41.091,27	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.295.904,83 0,00	3.268.760,86 0,00	3.279.757,17 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.092.113,56 0,00 136.916,03	3.068.389,59 0,00 135.658,30	3.118.827,17 0,00 153.134,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	162.700,00 0,00	159.280,00 0,00	160.930,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.133.409,00	7.972.636,80	6.202.694,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.133.409,00 0,00	7.972.636,80 0,00	6.202.694,47 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Dopo aver rappresentato i dati del bilancio a livello aggregato ed i relativi equilibri si procede nella redazione della presente nota integrativa secondo le indicazioni riportate nel principio contabile concernente la programmazione di bilancio.

1.5 - RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2017

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	551.713,52
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	909.613,45
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	8.293.945,54
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	9.239.525,08
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	515.747,43
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta 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	515.747,43

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	228.138,19
	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	253.337,73
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	25.000,00
	B) Totale parte accantonata	506.475,92
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 agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	9.271,51
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

1.6 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il principio della competenza potenziata prevede che il “fondo pluriennale vincolato” sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate e previste.

Nelle previsioni di bilancio non è stato previsto l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato per finanziare l'entrata.

La verifica e l'iscrizione del fondo a bilancio avverrà nei tempi e nei modi previsti dalla normativa dopo il riaccertamento dei residui.

1.7 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria,

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. sono stati individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
2. sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Per gli esercizi 2018, 2019 e 2020 le quote accantonate sono pari rispettivamente a € 136.916,03, 135.658,30 , 153.134,29 corrispondenti, come prescritto dalla normativa, al 75% e all'85% e al 95% dell'accantonamento obbligatorio.

2. 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.

L'avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2017 ammonta ad € 515.747,43 di cui €. 506.475,92 di quote accantonate, 0,00 di quote vincolate ed € 9.271,51 di quote non vincolate.

Le quote accantonate si riferiscono al fondo crediti di dubbia esigibilità, all'anticipazione di liquidità ed ai rinnovi contrattuali.

3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione, che ammontano complessivamente a euro sono così utilizzate:

A) Parte accantonata:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 228.138,19
- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 € 253.337,73
- Rinnovi contrattuali € 25.000,00

B) 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

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

Nel bilancio di previsione 2018 sono programmate con ricorso al debito le seguenti opere:

Fondo di Kyoto – adeguamento sismico ed energetico scuola media

5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, specificare le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

Non sussiste la fattispecie prevista nel presente punto.

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti.

7. 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.

L'Ente non ha mai sottoscritto contratti relativi a strumenti derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

8. 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.

L'Ente non possiede organismi strumentali.

Per organismi strumentali si intendono gli enti previsti dagli articoli 30 e 31 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e le aziende speciali di cui all'articolo 114, comma 1, del medesimo decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

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

<i>Nome</i>	<i>%</i>
Talete s.p.a	1,66
E.s.co Provinciale Tuscia s.p.a.	0,28

10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si rinvia al contenuto del Documento unico di programmazione per il triennio 2018-2020.