

# COMUNE DI CASTELRAIMONDO (Prov. MC)

## SERVIZIO FINANZIARIO

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

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

- 1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 2) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il 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 determinazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa. Nel quantificare le entrate si è tenuto conto degli effetti della legge di bilancio 2018 (legge n. 205/2017) che al comma 37, prevede anche per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI e gli effetti delle disposizioni normative previste per gli enti gravemente colpiti dagli eventi sismici del 2016, c.d. "comuni crateri".

##### 1.1. Le entrate

Le previsioni delle entrate per il triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo conto del trend storico, ove disponibile, delle basi informative (catastali, tributarie, ecc.) e delle disposizioni normative che hanno impatto sul loro gettito come quelle previste dall'art. 48 del D.L. 189/2016 in tema di sospensioni e ripresa dei versamenti tributari.

Nei prospetti seguenti sono riportati i dati rilevanti per le principali entrate:

#### IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) - Capitolo di Entrata 11/17

<b>Principali norme di riferimento</b>	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
<b>Gettito accertato nel 2015</b>	1.129.465,74
<b>Gettito accertato nel 2016</b>	1.195.053,47
<b>Gettito accertato nel 2017</b>	1.424.943,93

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	841.809,00	871.809,00	891.809,00
<b>Effetti art. 48, comma 16 del D.L. 189/2016 - rimborso da parte dello Stato del minore gettito IMU in seguito agli eventi sismici del 2016</b>	288.191,00	288.191,00	288.191,00
<b>Totale previsione IMU Capitolo 11/17 comprensivo del rimborso statale del minore gettito IMU per i comuni colpiti dal sisma</b>	1.130.000,00	1.160.000,00	1.180.000,00

Va evidenziato che nell'accertato IMU 2016 e 2017 è ricompreso il rimborso statale del minor gettito Imu e Tasi per l'esenzione riconosciuta ai fabbricati ubicati nelle zone colpite dal sisma. Tale trasferimento è stato di euro 321.159,41 per la rata Imu con scadenza 16 dicembre 2016, e di euro 609.350,41 per le due rate 2017.

Nelle previsioni IMU, si è tenuto conto, anche degli effetti sul gettito IMU prodotti dall'attività di accertamento e recupero dell'evasione ICI-IMU svolta negli esercizi scorsi. Nell'anno 2015 sono state accertate violazioni IMU per € 87.789,09, nel 2016 per € 135.316,47, nell'esercizio 2017, causa sospensione dei termini dei versamenti tributari detti, sono state accertate violazioni per solo € 10.004,80.

Il corrente esercizio sotto il profilo tributario si caratterizza per la ripresa dei versamenti tributari, la sospensione dei termini di pagamento è terminata il 16 dicembre 2017 per i titolari di reddito di impresa e di lavoro autonomo, e il 31 dicembre 2017 per le persone fisiche. Il comma 11, dell'art. 48, del decreto legge 189/2016 ha disposto la ripresa della riscossione dei tributi sospesi entro il 16 dicembre 2017, in un'unica soluzione, per le imprese, e per le persone fisiche entro il 31 maggio 2018 mediante rateizzazione fino a un massimo di 24 rate mensili di pari importo.

#### **Recupero evasione ICI e IMU - Capitolo di Entrata 11/16**

Previsioni triennio:

2018 € 50.000,00

2019 € 80.000,00

2020 € 90.000,00

#### **TASSA SUI RIFIUTI TARI – Capitolo di Entrata 12/4**

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi 639-731, legge 147/2013
<b>Gettito accertato nel penultimo esercizio precedente – 2016</b>	688.426,00
<b>Gettito previsto nell'esercizio precedente a quello di riferimento – 2017</b>	686.541,00
<b>Gettito previsto nel triennio 2018/2020 Cap. 12/4</b>	710.000,00

Per il corrente esercizio finanziario questo Ente, come altri comuni del c.d. "cratere sismico", ha ritenuto opportuno proporre un piano finanziario 2018 pari a quello del 2017, si veda la proposta di Consiglio comunale n. 3 del 1 marzo 2018.

Gli eventi sismici hanno resi inagibili numerosi fabbricati, sia residenziali che produttivi, del nostro comune e dei comuni vicini. Molti nuclei familiari residenti nei comuni limitrofi si sono trasferiti temporaneamente nel nostro territorio, come altri nuclei familiari residenti nel nostro comune si sono spostati in altri comuni o in strutture alberghiere. Inoltre attualmente sono in fase di consegna le soluzioni abitative emergenziali, ed alcuni di questi nuclei familiari stanno lasciando le abitazioni del nostro comune. Si prevede che a breve le soluzioni abitative emergenziali vengano tutte completate, portando la quasi totalità dei nuclei familiare al ritorno nei propri comuni di residenza.

#### **Recupero evasione TARSU – TARI - Capitolo di Entrata 12/6**

Previsioni:

2018 € 15.000,00

2019 € 10.000,00  
2020 € 0,00

Nel corso del presente anno e del successivo è stata programmata l'attività di accertamento e di notifica dei mancati pagamenti della tassa rifiuti relativi all'annualità 2014, mentre i mancati pagamenti relativi all'annualità 2013, riscontrati in seguito all'attività di accertamento svolta negli esercizi scorsi e notificati prima degli eventi sismici, saranno inviati alla società Andreani Tributi SRL, affidataria del servizio, per la riscossione coattiva.

#### **Recupero evasione TASI - Capitolo di Entrata 11/20**

Previsioni:

2018 € 0,00  
2019 € 30.000,00  
2020 € 10.000,00

Nel corso del triennio e precisamente nel corso degli esercizi 2019 e 2020 è stato programmato l'accertamento dei mancati pagamenti TASI, tributo per servizi indivisibili, per lei all'annualità 2014 e 2015.

#### **Fondo di solidarietà comunale**

E' stato inserito a bilancio l'importo di euro 645.449,15, lo stesso dell'anno precedente.

#### **Proventi sanzioni codice della strada**

E' stato previsto l'importo di € 98.000,00 per il 2018 ed di € 112.000,00 per gli anni 2019 e 2020 tenendo conto delle disposizioni previste dal D.L.189/2016 in tema di ripresa delle riscossioni dei versamenti sospesi. Nell'esercizio 2017 sono stati accertati proventi derivanti da sanzioni al codice della strada per € 36.868,82, un importo ridotto a causa delle sospensioni dette. Nel 2016 sono stati accertati proventi per sanzioni al codice della strada per € 83.095,02, ma va considerato che oltre agli effetti delle sospensioni, non è stato utilizzato l'apparecchio semaforico di rilevazione delle infrazioni al c.d.s. dopo gli eventi sismici del 26 ottobre 2016 e fino a fine anno. L'importo accertato nell'esercizio 2015 è stato di € 130.919,44.

### **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 2018-2020 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle spese derivanti dagli eventi sismici del 2016;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel documento unico di programmazione;

#### **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.

Il comma 882, dell'art.1, della Legge 205/2017, ha modificato il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare dispone che l'accantonamento al Fondo è:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento,
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento,

- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento,
  - dal 2021 per l'intero importo,
- come evidenziato nella sottostante tabella:

FASE	ENTI	ANNO DI	PREVISIONE	BILANCIO
		2018	2019	2020
PREVISIONE	Tutti gli enti	75%	85%	95%
RENDICONTO	Tutti gli enti	85%	100%	100%

L'Ente non si è avvalso di tale facoltà, calcolando il Fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le seguenti percentuali previste anche per i corrispondenti rendiconti.

- nel 2018 per un importo pari almeno al 85 per cento,
- nel 2019 per un importo pari almeno al 100 per cento,
- nel 2020 per un importo pari almeno al 100 per cento,

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.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per casse.

Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

Risorsa/Cap.	DESCRIZIONE	FCDE
11/11	Imposta sulla Pubblicità	SI
12/ 4	Tassa rifiuti	SI
11/16, 11/20 e 12/6	Proventi recupero evasione tributaria	SI
35/15	Proventi mensa scolastica	SI
35/16	Proventi trasporto scolastico	SI
31/24	Proventi servizi cimiteriali	SI
31/38	Proventi da sanzioni codice della strada	SI
32/ 3	Fitti attivi fabbricati	SI
32/ 4	Cosap	SI
23/ 8	Convezione ditta Sacci	SI

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

- o **metodo A:** media semplice;
- o **metodo B:** rapporto tra la sommatoria degli incassi e degli accertamenti ponderati;
- o **metodo C:** media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti.

Nell'elenco è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo:

Capitolo Entrata	Art .	Codice	Voce	Ann o	Stanziamen to	Accantona mento minimo di legge	Accantoname nto minimo dell'ente	Accantonam ento effettivo del'ente	Me tod o
				2018		85,00%	85,00%	85,00%	
				2019		100,00%	100,00%	100,00%	
				2020		100,00%	100,00%	100,00%	
11	11	1.01.01.53	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2018	18.000,00	2.718,81	2.718,81	2.718,81	A
				2019	18.000,00	3.198,60	3.198,60	3.198,60	
				2020	18.000,00	3.198,60	3.198,60	3.198,60	
11	16	1.01.01.06	RECUPERO EVASIONE ICI E IMU ANNI PRECEDENTI	2018	50.000,00	7.552,25	7.552,25	7.552,25	A
				2019	80.000,00	14.216,00	14.216,00	14.216,00	

				2020	90.000,00	15.993,00	15.993,00	15.993,00	
11	20	1.01.01.76	RECUPERO EVASIONE TASI -TRIBUTO PER SERVIZI INDIVISIBILI	2018					A
				2019	30.000,00	5.331,00	5.331,00	5.331,00	
				2020	10.000,00	1.777,00	1.777,00	1.777,00	
12	4	1.01.01.61	TASSA SUI RIFIUTI - TARI	2018	710.000,00	107.241,95	107.241,95	107.241,95	A
				2019	710.000,00	126.167,00	126.167,00	126.167,00	
				2020	710.000,00	126.167,00	126.167,00	126.167,00	
12	6	1.01.01.51	RECUPERO EVASIONE TARSU ANNI PRECEDENTI	2018	15.000,00	2.265,68	2.265,68	2.265,68	A
				2019	10.000,00	1.777,00	1.777,00	1.777,00	
				2020					
23	8	3.01.03.01	CONTRIBUTO DALLA DITTA SACCI	2018	74.548,62	5.474,85	5.474,85	5.474,85	A
				2019	37.274,31	3.220,50	3.220,50	3.220,50	
				2020	37.274,31	3.220,50	3.220,50	3.220,50	
31	24	3.01.02.01	PROVENTI DAI SERVIZI CIMITERIALI	2018	60.000,00	4.406,40	4.406,40	4.406,40	A
				2019	60.000,00	5.184,00	5.184,00	5.184,00	
				2020	60.000,00	5.184,00	5.184,00	5.184,00	
31	38	3.02.02.01	PROVENTI DA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2018	98.000,00	8.071,77	8.071,77	8.071,77	A
				2019	112.000,00	10.852,80	10.852,80	10.852,80	
				2020	112.000,00	10.852,80	10.852,80	10.852,80	
32	3	3.01.03.02	FITTI REALI DI FABBRICATI	2018	86.000,00	6.315,84	6.315,84	6.315,84	A
				2019	87.000,00	7.516,80	7.516,80	7.516,80	
				2020	88.000,00	7.603,20	7.603,20	7.603,20	
32	4	3.01.03.01	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2018	48.000,00	3.525,12	3.525,12	3.525,12	A
				2019	49.000,00	4.233,60	4.233,60	4.233,60	
				2020	49.000,00	4.233,60	4.233,60	4.233,60	
34		3.01.03.01	CANONI PER CONCESSIONI CIMITERIALI	2018					A
				2019	82.000,00	7.084,80	7.084,80	7.084,80	
				2020	83.000,00	7.171,20	7.171,20	7.171,20	
35	15	3.01.02.01	PROVENTI DALLE MENSE SCOLASTICHE	2018	37.000,00	2.717,28	2.717,28	2.717,28	A
				2019	37.000,00	3.196,80	3.196,80	3.196,80	
				2020	37.000,00	3.196,80	3.196,80	3.196,80	
35	16	3.01.02.01	PROVENTI DAL TRASPORTO ALUNNI	2018	15.000,00	1.101,60	1.101,60	1.101,60	A
				2019	15.000,00	1.296,00	1.296,00	1.296,00	
				2020	15.000,00	1.296,00	1.296,00	1.296,00	
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>				2018					
				2019	1.211.548,62	151.391,55	151.391,55	151.391,55	
				2020	1.327.274,31	193.274,90	193.274,90	193.274,90	
					1.309.274,31	189.893,70	189.893,70	189.893,70	
<b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>				2018					
				2019	1.211.548,62	151.391,55	151.391,55	151.391,55	
				2020	1.327.274,31	193.274,90	193.274,90	193.274,90	
					1.309.274,31	189.893,70	189.893,70	189.893,70	

## 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). Anche se l'Ente, dall'inizio dell'anno non ha ancora fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, il fondo di riserva previsto è maggiore dello 0,45% delle spese correnti ovvero al limite minimo disposto per gli enti che si trovano nelle situazioni contemplate dagli articoli 195 e 222 del TUEL, utilizzo di entrate vincolate o in anticipazione di tesoreria).

Inoltre per il primo esercizio è stato stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di euro 51.000,00 in attuazione di quanto disposto dall'art. 166, comma 2-quater, del D. Lgs. n. 267/2000.

#### Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

#### Entrate e spese non ricorrenti

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge n.196 del 31.12.2009 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi. E' definita a "regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi.

Nel bilancio di previsione triennale sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo e derivanti dalla crisi sismica:

#### ENTRATE

Cap	Art	Denominazione	2018	2019	2020
19	3	EROGAZIONI STATALI PER COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO - EVENTI SISMICI DEL 2016	58.823,18	0	0
19	5	EROGAZIONI STATALI PER AUTONOMA SISTEMAZIONE - EVENTI SISMICI DEL 2016	2.717.000,00	2.000.000,00	1.500.000,00
19	7	EROGAZIONI STATALI PER RIMBORSO SPESA PERSONALE UFFICIO SISMA - EVENTI SISMICI DEL 2016	173.199,94	173.199,94	173.199,94
19	8	EROGAZ. STATALE PER CANONI DI AFFITTO NUOVA SEDE COMUNALE - EVENTI SISMICI DEL 2016	41.400,00	41.400,00	41.400,00
47	0	EROGAZIONI STATALE PER NUOVA SEDE MUNICIPALE - EVENTI SISMICI DEL 2016	2.100.000,00	2.714.832,00	0
47	1	EROGAZIONI STATALI PER MIGLIORAMENTO SISMICO IMMOBILE IN VIA DAMIANO CHIESA N. 8-14 - EVENTI SISMICI DEL 2016	332.988,80	0	0
48	0	EROGAZIONI STATALI PER ADEGUAMENTO SISMICO PALAZZO COMUNALE E TORRE DEL CASSERO - EVENTI SISMICI DEL 2016	3.700.000,00	0	0
48	1	EROGAZIONI STATALI PER ADEGUAMENTO SISMICO EX PALAZZO COMUNALE CASTEL SANTA MARIA - EVENTI SISMICI DEL 2016	187.032,00	0	0
48	2	EROGAZIONI STATALI PER ADEGUAMENTO SISMICO CIMITERO CAPOLUOGO - EVENTI SISMICI DEL 2016	1.930.000,00	0	0
48	3	EROGAZIONI STATALI PER ADEGUAMENTO SISMICO TEATRO MANZONI - EVENTI SISMICI DEL 2016	1.297.624,32	0	0
48	4	EROGAZIONI STATALI PER ADEGUAMENTO SISMICO TRIBUNA E DEPOSITO CAMPO SPORTIVO - EVENTI SISMICI DEL 2016	693.000,00	0	0
48	5	EROGAZIONI STATALI PER ROTATORIA SP 361-SP 256 - EVENTI SISMICI DEL 2016	1.637.200,00	0	0
48	6	EROGAZIONI STATALI PER ROTATORIA SP 256 - VIALE EUROPA - EVENTI SISMICI DEL 2016	1.000.000,00		
48	7	EROGAZ. STATALI PER ADEGUAM. SISMICO DEPOSITO COMUNALE	330.000,00	0	0
48	8	EROGAZIONI STATALI PER MIGLIORAMENTO SISMICO CIMITERO CRISPIERO - EVENTI SISMICI DEL 2016	600.000,00	0	0
48	9	EROGAZIONI STATALI PER MIGLIORAMENTO SISMICO CIMITERO CASTEL SANTA MARIA - EVENTI SISMICI DEL 2016	500.000,00	0	0
49	5	EROGAZ. STATALI PER ACQUISTO BENI MOBILI, ATTREZZATURE, APPARECCHI, IMPIANTI E COMPUTER - EVENTI SISMICI DEL 2016	80.000,00	0	0
59	0	ALLOGGI ERAP MARCHE REQUISITI IN SEGUITO AGLI EVENTI SISMICI DEL 2016 - CANONI LOCATIVI	20.000,00	0	0
		<b>Totali</b>	<b>17.398.268,24</b>	<b>4.929.431,94</b>	<b>1.714.599,94</b>

#### USCITE

Cap	Art	Denominazione	2018	2019	2020
1900	3	COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO - EVENTI SISMICI DEL 2016	43.577,70	0	0
1900	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI SU COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO - EVENTI SISMICI DEL 2016	11.587,83	0	0
1900	5	CONTRIBUTI PER AUTONOMA SISTEMAZIONE - EVENTI SISMICI DEL	2.717.000,00	2.000.000,00	1.500.000,00

		2016			
1900	8	FITTO LOCALI NUOVA SEDE COMUNALE - EVENTI SISMICI DEL 2016	41.400,00	41.400,00	41.400,00
1900	9	IRAP SU COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO - EVENTI SISMICI DEL 2016	3.657,65	0	0
1901	1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO SISMA - EVENTI SISMICI DEL 2016	122.915,34	122.915,34	122.915,34
1901	3	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE PER UFFICIO SISMA - EVENTI SISMICI DEL 2016	39.836,82	39.836,82	39.836,82
1901	4	I.R.A.P. UFFICIO SISMA - EVENTI SISMICI DEL 2016	10.447,78	10.447,78	10.447,78
2905	0	ACQUISTO BENI MOBILI, ATTREZZATURE, APPARECCHI, IMPIANTI E COMPUTER - EVENTI SISMICI DEL 2016	80.000,00	0	0
2906	0	ADEGUAMENTO SISMICO PALAZZO COMUNALE E TORRE DEL CASSERO - EVENTI SISMICI DEL 2016	3.700.000,00	0	0
2906	1	MIGLIORAMENTO SISMICO EX PALAZZO COMUNALE CASTEL SANTA MARIA - EVENTI SISMICI DEL 2016	187.032,00	0	0
2906	2	ADEGUAMENTO SISMICO CIMITERO CAPOLUOGO - EVENTI SISMICI DEL 2016	1.930.000,00	0	0
2906	3	ADEGUAMENTO SISMICO TEATRO MANZONI - EVENTI SISMICI DEL 2016	1.297.624,32	0	0
2906	4	ADEGUAMENTO SISMICO TRIBUNA E DEPOSITO CAMPO SPORTIVO - EVENTI SISMICI DEL 2016	693.000,00	0	0
2906	5	ROTATORIA SP 361-SP 256 - EVENTI SISMICI DEL 2016	1.637.200,00	0	0
2906	6	ROTATORIA SP 256 - VIALE EUROPA - EVENTI SISMICI DEL 2016	1.000.000,00	0	0
2906	7	MIGLIORAMENTO SISMICO DEPOSITO COMUNALE IN VIA MONTE GEMMO - EVENTI SISMICI DEL 2016	330.000,00	0	0
2906	8	MIGLIORAMENTO SISMICO CIMITERO CRISPIERO - EVENTI SISMICI DEL 2016	600.000,00	0	0
2906	9	MIGLIORAMENTO SISMICO CIMITERO CASTEL SANTA MARIA - EVENTI SISMICI DEL 2016	500.000,00	0	0
2907	0	NUOVA SEDE MUNICIPALE IN SEGUITO AGLI EVENTI SISMICI DEL 2016	2.100.000,00	2.714.832,00	0
2907	1	MIGLIORAMENTO SISMICO IMMOBILE IN VIA DAMIANO CHIESA N. 8-14 - EVENTI SISMICI DEL 2016	332.988,80	0	0
3999	0	ALLOGGI ERAP MARCHE REQUISITI IN SEGUITO AGLI EVENTI SISMICI DEL 2016 - CANONI LOCATIVI	20.000,00	0	0
4000	40	INTERVENTI DI RECUPERO SU EDIFICI PRIVATI - EVENTI SISMICI DEL 2016	0	0	0
<b>Totali</b>			<b>17.398.268,24</b>	<b>4.929.431,94</b>	<b>1.714.599,94</b>

Altre entrate e spese previste in bilancio e aventi carattere non ripetitivo sono quelle per eventuali consultazioni elettorali:

<b>ENTRATE – Cap. 60/7</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>SPESE – Cap. 4000/9</b>	<b>IMPORTO</b>
Rimborsi spesa per consultazioni elettorali a carico di altre PA	40.000,00	Consultazioni elettorali o referendarie	40.000,00

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

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017 ammonta ad € 1.778.758,89

### Composizione del risultato di amministrazione:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>		<b>1.778.758,89</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2017		619.268,80
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>619.268,80</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		178.535,37

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	714.000,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>892.535,37</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>264.935,06</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo</b>	<b>2.019,66</b>

<b>Parte vincolata</b>	
Fondi accantonati per benefici contrattuali	4.387,24
Fondi piano casa	5.640,81
Fondi accantonati per economie su straordinari	4.612,76
Fondi vincolati spettanti alla Provincia per Tares e Tari	139.062,64
Fondi vincolati per spese legali	11.419,20
Fondo per estinzione anticipata dei mutui	10.508,30
Fondi accantonati per indennità di fine mandato	2.904,42
Fondi accantonati per compensazioni statali	714.000,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>892.535,37</b>

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 prevede l'utilizzo di € 264.935,06 del risultato di amministrazione presunto per spese di investimento. Tali fondi saranno utilizzati solo a seguito dell'approvazione del rendiconto 2017.

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

Nel triennio 2018-2020 sono previsti un totale di € 22.470.602,18 milioni di investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Programma triennale OO.PP	17.297.845,12	3.664.832,00	400.000,00
Altre spese in conto capitale	1.043.265,06	23.830,00	40.830,00
<b>TOTALE SPESE TIT. II – III</b>	<b>18.341.110,18</b>	<b>3.688.662,00</b>	<b>440.830,00</b>
<b>Di cui impegni reimputati dall'esercizio 2017 e precedenti</b>			

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Alienazioni		400.000,00	200.000,00
Contributi da altre A.P.	17.722.845,12	3.264.832,00	200.000,00
Proventi permessi di costruire e assimilati	76.000,00	23.830,00	40.830,00
Mutui			
Contributi da privati	165.000,00		
Entrate correnti	112.330,00		
Avanzo Fondi per investimenti	264.935,06		
FPV di parte capitale			
<b>TOTALE ENTRATE TIT IV- V-VI</b>	<b>18.341.110,18</b>	<b>3.688.662,00</b>	<b>440.830,00</b>
<b>Di cui entrate reimputate da esercizi precedenti a finanz. Investimenti *</b>			

\* verranno quantificati in sede di approvazione del rendiconto dell'anno 2017.

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

Il cronoprogramma degli investimenti verrà inserito all'interno delle determinazioni di assunzione dell'impegno di spesa. Ad oggi i cronoprogrammi delle spese di investimento non possono essere definiti in quanto derivanti dai tempi di pubblicazione dei bandi per la realizzazione di opere finanziate da fondi POR – FESR 2014-2020 e dall'approvazione, da parte dell'ufficio speciale per la ricostruzione, del programma delle OO.PP. per la ristrutturazione dei beni danneggiati dal sisma 2016.

#### **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 dei propri enti ed organismi strumentali**

Si rinvia a quanto indicato nel Documento Unico di Programmazione.

#### **8. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale**

Si rinvia a quanto indicato nel Documento Unico di Programmazione.

Castelraimondo, 21 marzo 2018

Il Responsabile del servizio finanziario  
Dr.ssa Paola Cingolani