

COMUNE DI SALA CONSILINA (Prov. SA)

AREA FINANZE

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 e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 per tutti gli enti 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 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, sono considerati gli effetti della Legge di stabilità 2016, il quale prevede per il 2016 il blocco degli aumenti dei tributi locali, confermato dalla Legge di Bilancio 2017, e dalla Legge di Bilancio 2018, fatta eccezione per la TARI.

1.1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2018-2020 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	1.666.725,56		
Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento	1.658.437,80 (provvisorio)		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	1.670.000,00	1.670.000,00	1.670.000,00

Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>Il gettito stimato tiene conto dei dati storici e delle disposizioni in materia di IMU contenute nella legge n. 208/2015 ed in particolare dell'abolizione dell'IMU sui terreni agricoli compensata dalla riduzione della parte che va ad alimentare il fondo di solidarietà comunale.</i>
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>La legge di Bilancio 2018 conferma per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI. E' stata confermata l'aliquota 2017 con delibera consiliare n. 7 del 30/3/2018.</i>

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	444.817,66		
Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento	447.405,69 (provvisorio)		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>La previsione sul gettito tiene conto dei dati storici e delle disposizioni in materia di TASI contenute nella legge n. 208/2015 con particolare riguardo dell'esenzione unità immobiliare adibita ad abitazione principale non di lusso;</i>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>La legge di Bilancio 2018 conferma per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI. E' stata confermata l'aliquota 2017 con delibera consiliare n. 8 del 30/3/2018.</i>		

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	2.011.965,00		
Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento	1.951.750,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	2.162.122,00	2.162.122,00	2.162.122,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>La legge di Bilancio 2018 conferma per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione, appunto, della TARI. Sono state deliberate le tariffe 2018 con delibera consiliare n. 10 del 30/3/2018, in base al piano economico finanziario che prevede costi totali pari ad euro 2.059.163,00, approvato con delibera consiliare n. 9 del 30/3/2018. La previsione di entrata è maggiorata rispetto al costo del 5 % da trasferire alla Provincia.</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Le agevolazioni previste dal regolamento Tari sono stimate in circa euro 95.125,00. Le stesse sono state finanziate con il gettito Tari anno 2018, e precisamente dalle entrate per accertamento omessa/infedele denuncia.</i>		

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	632.680,05		
Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento	598.265,03 (provvisorio)		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Effetti connessi a modifiche	Nessuno		

legislative previste sugli anni della previsione	
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>La legge di Bilancio 2018 conferma per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI. Con delibera consiliare n. 6 del 30/3/2018 è stata determinata l'aliquota allo 0,7 %. La previsione è stata effettuata sulla base degli accertamenti dell'esercizio finanziario del secondo anno precedente, in base al nuovo principio contabile introdotto dalla Commissione Arconet presso il Mef del 16.12.2015, valore ridotto per prudenza considerando il trend anno precedente.</i>

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	31.877,87		
Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento	38.687,89 (provvisorio)		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>La legge di Bilancio 2018 conferma per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI.</i>		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>Con delibera di giunta comunale n. 74 del 22/3/2018 sono state confermate le tariffe dell'anno precedente.</i>		

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	42.363,84		
Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento	15.839,88 (provvisorio)		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>La legge di Bilancio 2018 conferma per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI.</i>		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>Con delibera di giunta comunale n. 77 del 22/3/2018 sono state confermate le tariffe dell'anno precedente.</i>		

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

Proventi recupero evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento (provvisorio) 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	216.565,43	300.000,00	200.000,00	200.000,00
Addizionale Irpef	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	51.914,45	95.125,00	95.125,00	95.125,00
TOSAP	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Imposta Pubblicità	20.572,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	289.051,88	415.125,00	315.125,00	315.125,00

Fondo di solidarietà comunale

Aggiornamento dati provvisori relativi al Fondo di Solidarietà Comunale per l'anno 2018

DATI PROVVISORI RELATIVI AL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2018		
A	Quota 2018 (22,43%) calcolata sul gettito I.M.U. stimato da trattenere per alimentare il F.S.C. 2018, come da DPCM in corso di approvazione	392.282,20
B	Quota F.S.C. 2018 risultante da PEREQUAZIONE RISORSE con applicazione dei correttivi	1.314.495,18
C	Quota F.S.C. 2018 risultante dai ristori per minori introiti I.M.U. e T.A.S.I.	720.333,85
D	Accantonamento 15 mln per rettifiche 2018	-3.038,16
E	F.S.C. 2018 spettante (B+C+D)	2.031.790,87

Proventi sanzioni codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2018 in:

- euro 20.000,00 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 1.456,35 pari al 7 % delle sanzioni previste.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 10.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

Con atto G.C. n. 75 in data 22/3/18 la somma di euro 10.000,00 (pari al 50 % dell'entrata prevista) è stata destinata, nei macroaggregati di spesa, alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

- Accertamenti 2016: 15.739,44;
- Accertamenti 2017: 10.536,43 (provvisorio).

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 2019-2020 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- 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 effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);
- delle previsioni di entrata e di spesa relative alla gestione del Piano Sociale di Zona.

	macroaggregati	Rendiconto 2017 provvisorio	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	Redditi da lavoro dipendente	2.752.693,86	3.009.272,37	2.901.871,00	2.791.045,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	227.234,00	233.636,00	221.752,00	221.385,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.751.369,74	7.288.734,09	6.906.845,96	6.789.882,59
104	Trasferimenti correnti	194.662,64	1.505.720,00	1.265.119,00	1.169.119,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	378.051,03	347.967,00	320.579,00	298.329,37
108	Altre spese per redditi di capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.142,32	11.000,00	7.500,00	7.500,00
110	Altre spese correnti	81.513,15	832.264,00	664.064,00	720.164,00
	Totale Titolo 1	7.392.666,74	13.228.593,46	12.287.730,96	11.997.424,96

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		
		2018	2019	2020
PREVISIONE	Sperimentatori	75%	85%	95%
	Non sperimentatori			
RENDICONTO	Tutti gli enti	75%	85%	95%

L'ente si è avvalso di tale facoltà.

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 all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

Tip/Cat/	DESCRIZIONE	FCDE
1.101	Proventi recupero evasione tributaria Imu	SI
1.101	Tari	SI
1.101	Proventi recupero evasione tributaria Tari	SI
1.101	Tosap	SI
1.101	Proventi recupero evasione tributaria Tosap	SI
1.101	I.c.p.	SI
1.101	Proventi recupero evasione tributaria ICP	SI
1.101	Diritti pubbliche affissioni	SI
1.101	Proventi recupero evasione tributaria DPA	SI
1.101	Diritti pubbliche affissioni	SI
1.101	Addizionale Comunale all'Irpef	SI
3.100	Canoni enfiteuci	SI
3.200	Sanzioni al codice della strada	SI

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

- o **metodo A:** media semplice;

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

Percentuale	2018	2019	2020
0,00	0,00	0,00	0,00
21,28	360.331,98	408.376,24	456.420,51
11,92	5.809,77	6.584,41	7.359,05
3,42	1.370,72	1.553,49	1.736,25
3,82	17.195,21	19.487,90	21.780,60
100,00	209.461,05	39.564,87	44.219,56
9,71	1.456,35	1.650,53	1.844,71
15,37%	595.625,08	477.217,44	533.360,66

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	43.000,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	43.000,00
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria ed extra-tributaria	415.125,00	Gli investimenti diretti	55.170.124,00
Alienazione beni immobili	15.000,00	Manutenzioni straordinarie patrimonio	76.000,00
Proventi sanzioni Codice della Strada	20.000,00		
Sanatorie, abusi edilizi e sanzioni	25.000,00		
Accensioni di prestiti	326.350,00		
Contributi agli investimenti	54.657.199,50		
TOTALE ENTRATE	55.501.674,50	TOTALE SPESE	55.289.124,00

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 €. 6.257.567,79, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2018-2020 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Il p.c. 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.

Come è possibile evincere dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione risulta un avanzo vincolato libero pari ad euro 601.284,02.

AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 - PRESUNTO	6.257.567,79
accantonato a FCDE	4.129.913,13
Accantonamento anticipazione liquidità DL 35/13	854.399,48
vincolato	580.145,31
<i>leggi</i>	<i>6.448,09</i>
<i>trasferimenti</i>	<i>370.822,10</i>
<i>mutui</i>	
<i>ente</i>	<i>40.711,35</i>
<i>altri</i>	<i>162.163,77</i>
destinato a investimenti	91.825,85
totale parte disponibile	601.284,02

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente:

Tipo Avanzo	Capitolo Spesa Provenienza	descrizione	AVANZO AL 31/12/17	
Corrente	171	Quota fondo progettazione per innovazione e miglioramento dei servizi (art.93 D.Lgs.163/2006) [cap.sp.171]	6.448,09	
			6.448,09	leggi
Corrente	798	Buoni Libro	0,00	
Corrente	798	Buoni Libro (differenza tra acc. e imp.)	29.783,90	
Corrente	981	Biblioteca	150,02	

Corrente	1035	Informagiovani	1,50	
Corrente	1876	lotta alla droga	164,11	
Corrente	1877	Fondi assistenza anziani	2.629,80	
Corrente	1896	Fondi Enaoli	24.736,74	
Corrente	1896	Fondi Enaoli	2.102,50	
Corrente	1896	Fondi Enaoli	4.686,33	
Corrente	1896	Fondi Enaoli	183,86	
Corrente	1940	Assistenza infanzia	1.290,18	
Corrente	1940	Assistenza infanzia	3.098,85	
Corrente	1898	Accesso alle abitazioni (contr. Fitti)	848,86	
Corrente	1898	Accesso alle abitazioni (contr. Fitti)	2.596,30	
Corrente	800	Fondi portatori di handicap	20.658,28	
Corrente	800	Fondi portatori di handicap	7.688,87	
Corrente	1265	Mantenimento radure	14.616,84	
Corrente	1265	Mantenimento radure	45.860,44	
Corrente	1265	Mantenimento radure	45.857,30	
Corrente	1265	Mantenimento radure	49.410,27	
Corrente	1265	Mantenimento radure	45.027,13	
Corrente	1265	Mantenimento radure	45.025,60	
			346.417,68	trasferimenti
			352.865,77	corrente
Corrente	2923	Anticipazione di liquidità	1.726.035,45	
Corrente	2923	Anticipazione di liquidità	1.766.380,56	
Corrente	2923	Anticipazione di liquidità	1.141.227,32	
Corrente	2923	Anticipazione di liquidità	350.669,28	
			4.984.312,61	
			4.984.312,61	rimborso mutui
Capitale	2110	Certificazione ambientale	8.250,00	
Capitale	2857	Via Barca conto 40/1	15.868,07	
Capitale	2857	Via Barca conto 40/1 [cap. 2970]	286,35	
			24.404,42	trasferimenti
Capitale	1340	Affrancazione terreni	5.037,17	
Capitale	1340	Affrancazione terreni	1.384,68	
Capitale	1340	Affrancazione terreni	252,81	
Capitale	2434	Fondi privati gas metano	46,38	
Capitale	2434	Fondi privati gas metano	516,46	
Capitale	2434	Fondi privati gas metano	8.917,76	
Capitale	2434	Fondi privati gas metano	19.157,50	
Capitale	2434	Fondi privati gas metano	1.301,47	
Capitale	2434	Fondi privati gas metano	3.739,66	
Capitale	2434	Fondi privati gas metano	278,58	
Capitale	2010	Potenziamento e miglioramento segnaletica stradale, interventi sicurezza stradale ecc	78,88	
			40.711,35	ente
Capitale	340	Accantonamento 10% taglio boschi	65.226,64	
Capitale	340	Accantonamento 10% taglio boschi	16.663,90	
Capitale	340	Accantonamento 10% taglio boschi	6.387,32	
Capitale	340	Accantonamento 10% taglio boschi	5.078,23	

Capitale	340	Accantonamento 10% taglio boschi	17.220,00	
Capitale	340	Accantonamento 10% taglio boschi	11.892,04	
Capitale	340	Accantonamento 10% taglio boschi	7.770,10	
Capitale	340	Accantonamento 10% taglio boschi	11.600,00	
Capitale	340	Accantonamento 10% taglio boschi	6.090,00	
Capitale	340	Accantonamento 10% taglio boschi	9.820,54	
Capitale	340	Accantonamento 10% taglio boschi	4.415,00	
			162.163,77	
Capitale	2740	Recupero ambientale e ampliamento Cimitero comunale	5.234,19	
Capitale	2740	Recupero ambientale e ampliamento Cimitero comunale	1.256,45	
Capitale	2919	Fondi monetizzazione aree	1.577,75	
Capitale	2919	Fondi monetizzazione aree	28.221,60	
Capitale	2919	Fondi monetizzazione aree	2.700,00	
Capitale	2919	Fondi monetizzazione aree (differenza non utilizzata)	31.200,58	
Capitale	198	Incarichi progett.ni OO.PP., periz.,coll., sopralluoghi ecc.	799,99	
Capitale	3061.0	(Ex Impegno 2013.771.1)	456,10	
Capitale	2010.0	CODICE FORNITORE (218527)	566,69	
Capitale	198	De Chiara residuo 2015	14.554,58	
Capitale	2962	Fogne San Vito -Marsicanella-Trinità	3.664,21	
Capitale	3060	Allestimento antiqarium DT 25/13	1.567,47	
Capitale	3060	DT 270/13	0,60	
Capitale	2932	Interventi agli Impianti Sportivi [Trinità - loc. Pastinelle]	25,63	
Capitale	2838	Realizzazione Parcheggio Pubblico: Mezzacapo-Pozzillo	0,01	
			91.825,85	investimento
			319.105,39	capitale
			4.984.312,61	accantonato
			854.399,48	di 35/2013
			4.129.913,13	fcde
			580.145,31	vincolato
			6.448,09	leggi
			370.822,10	trasferimenti
			40.711,35	ente
			162.163,77	altri
			91.825,85	investimento

Nessuna quota dell'avanzo di amministrazione vincolato al 31/12/2017 è stanziata, al momento, in Bilancio.

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 € 91.100.572,06 di investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Programma triennale OO.PP	56.783.408,00	22.470.203,00	8.984.203,00
Altre spese in conto capitale	567.765,00	342.925,00	242.585,00
TOTALE SPESE TIT. II – III	57.351.173,00	22.813.128,00	9.226.788,00
IMPEGNI REIMPUTATI DA 2017 E PREC.	1.709.483,06		
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	59.060.656,06	22.813.128,00	9.226.788,00
	=====	=====	=====

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Alienazioni		2.000.000,00	
Contributi da altre A.P.	54.657.199,50	18.166.201,00	8.984.203,00
Proventi permessi di costruire e assimilati	116.360,00	65.000,00	65.000,00
Altre entrate Tit. IV e V	198.140,00	1.964.512,00	115.000,00
Avanzo di amministrazione			
Entrate correnti vincolate ad investimenti	12.415,00	12.415,00	12.415,00
FPV di entrata parte capitale	1.415.581,52	150.510,00	50.170,00
Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti	2.334.610,04		
TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	58.734.306,06	22.358.638,00	9.226.788,00
MUTUI TIT. VI	326.350,00	454.490,00	
TOTALE	59.060.656,06	22.813.128,00	9.226.788,00

Per quanto riguarda le entrate correnti vincolate ad investimenti, si tratta nello specifico di:

1. proventi per violazioni sanzioni al Codice della Strada (art. 208);
2. proventi taglio ordinario boschi.

Gli investimenti finanziati con mutui sono i seguenti:

- Realizzazione nuove tribune Palazzetto dello Sport: 215.000,00;
- Elevamento standard impianti sportivi PalaPozzillo: 111.350,00.

4. 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.

5. 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.

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

Al 1° gennaio 2018 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA' PARTECIPATE					
Denominazione	Funzioni attribuite	Ragione sociale /C.F. Partita IVA	Indirizzo e recapiti	Misura della eventuale partecipazione dell'amministrazione. Durata dell'impegno. Onere complessivo a qualsiasi titolo gravante per l'anno sul bilancio	Rappresentante dell'Ente negli organi di governo. Trattamento economico complessivo. Risultati di bilancio ultimi tre esercizi finanziari.
Consac Gestioni Idriche s.p.a.	gestione servizio idrico integrato nell'area del Parco Nazionale del Cilento e Vallo di Diano.	s.p.a. / 00182790659	Vallo della Lucania, Via Valiante n. 30. info@consac.it consacgestioniidriche@arubapec.it www.consac.it	0,08% durata sino al 2050	a)Sindaco o suo delegato. b)Trattamento economico: € 0 c)Per i risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi finanziari si rinvia al sito www.consac.it
V.D.& B. s.p.a.	coordinamento e l'attuazione del Patto Territoriale "Bussento - Vallo di Diano", nonché attivazione e gestione degli altri strumenti di programmazione negoziata previsti dalla normativa per la promozione dello sviluppo economico delle comunità locali.	s.p.a./ 03770560658	Padula , Viale Certosa c/o Comunità Montana Vallo di Diano. info@pattodianobussento.it www.pattodianobussento.it	2,8%	a)Sindaco o suo delegato. b)Trattamento economico: € 0 c)Per i risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi finanziari si rinvia al sito www.pattodianobussento.it
Irno Sistemi Innovativi s.p.a.	Attività di elaborazione e gestione di progetti,	s.p.a./ 04237480654	Mercato San Severino , Via Vittorio Emanuele , n.12. amministrazione@cstirno.it		a)Sindaco o suo delegato. b)Trattamento economico: € 0

IN LIQUIDAZIONE	programmi complessi e sistematici finalizzati all'ottimizzazione gestionale dei servizi pubblici.		www.isi-spa.eu www.cstirno.it	1,233%	c)Per i risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi finanziari si rinvia al sito www.cstirno.it
------------------------	---	--	--	---------------	---

PARTECIPAZIONE A CONSORZI , AZIENDE SPECIALI, ISTITUZIONI

Denominazione	Funzioni attribuite	Ragione sociale /C.F. Partita IVA	Indirizzo e recapiti	Misura della eventuale partecipazione dell'amministrazione. Durata dell'impegno. Onere complessivo a qualsiasi titolo gravante per l'anno sul bilancio	Rappresentante dell'Ente negli organi di governo. Trattamento economico complessivo. Risultati di bilancio ultimi tre esercizi finanziari.
Centro Sportivo Meridionale Bacino Salerno 3	Il Consorzio di Bacino Salerno 3 è, per statuto, un'azienda speciale multiservizi, che opera in settori solo apparentemente diversi, i quali alla luce dei nuovi scenari socio-economici, culturali, tecnologici, sono al contrario omogenei ed interdipendenti, come l'ambiente, lo sport, la formazione gli eventi ed il turismo con la finalità comune di promuovere la valorizzazione e lo sviluppo del	Azienda speciale/ 00317680650	San Rufo, località Camerino cons.bacinosalerno3@tiscali.it cons.centrosportivomeridionale@pec.it www.consorziosanrufo.it	a) 2,90% b) durata illimitata. Cessazione solo per esaurimento dei fini o nei casi previsti dallo Statuto. c) n.v.	a)Sindaco o suo delegato. b)Trattamento economico: € 0 c)Per i risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi finanziari si rinvia al sito www.consorziosanrufo.it

	territorio.				
Autorità d'Ambito Sele	Consorzio obbligatorio fra Enti per gestione del servizio idrico integrato	Consorzio/ 03493760650	Salerno, Viale G. Verdi - P.co Arbostella info@atosele.it www.atosele.it	a) 0,68% b) durata illimitata e vincolata alla vigenza delle leggi statali e regionali che regolano l'istituzione ed il funzionamento. c) € 7.094,41	a) Sindaco o suo delegato b) Trattamento economico: € 0 c) Per i risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi finanziari si rinvia al sito www.atosele.it
ASMEZ	Consorzio senza fini di lucro a maggioranza pubblica. Esso svolge un'attività di assistenza, consulenza e di supporto all'azione dei Comuni consorziati in diversi settori di attività. Si propone di dare supporto a detti Enti per l'introduzione e delle nuove tecnologie, per il miglioramento delle tecniche di gestione, per l'accesso ai fondi europei e per divenire effettivi protagonisti del contesto socio-economico della popolazione amministrata.	Consorzio/ 06781060634	Napoli, Via G.Porzio, Isola G/1 Centro Direzionale posta@asmez.it www.asmez.it	a) 0,25% b) n.v. c) € 2065,83	a) Sindaco o suo delegato. b) Trattamento economico: € 0 c) Per i risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi finanziari si rinvia al sito www.asmez.it
GRUPPO DI AZIONE LOCALE VALLO DI DIANO LA CITTA' DEL QUARTO	Il GAL è responsabile dell'attuazione del Piano di Sviluppo	Società consortile a r.l. / 04843790652	Viale Certosa, snc 84034 Padula (SA) www.galvallo.it	a) 0,325% b) n.v. c) € 500,00	a) Sindaco o suo delegato. b) Trattamento economico: € 0 c) Per i risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi

PAESAGGIO	Locale (PSL) , che riassume la strategia di sviluppo locale ed i progetti di cooperazione e interterritoriale pensati per favorire il miglioramento della competitività agricola e forestale, dell'ambiente rurale e della qualità della vita.				finanziari si rinvia al sito www.galvallo.it
------------------	---	--	--	--	---

Sala Consilina, 30/03/2018

Il Dirigente area FINANZE

Dott. Giuseppe SPOLZINO

Calcolo con il metodo della media semplice

Periodo per il calcolo	Accertato a competenza	Incassi	% Riscosso (Incassato/Ac certato)	% Media semplice riscossioni	% da accantonare
	A	B			
2012	2.605.530,13	2.705.267,37	103,83%		
2013	1.608.490,25	1.526.405,36	94,90%	103,58%	-3,58
2014	1.403.620,41	1.691.156,58	120,49%		
2015	1.529.154,25	1.509.154,25	98,69%		
2016	1.666.725,56	1.666.725,56	100,00%		

Calcolo con il metodo del rapporto della somma ponderata

Periodo per il calcolo	Coefficienti di ponderazione	Accertato a competenza	Accertamenti ponderati	Incassi Competenza + Residui	Incassi ponderati (B)	% Media riscosso	% da accantonare
	A	B					
2012	0,10	2.605.530,13	260.553,01	2.705.267,37	270.526,74		
2013	0,10	1.608.490,25	160.849,03	1.526.405,36	152.640,54		
2014	0,10	1.403.620,41	140.362,04	1.691.156,58	169.115,66		
2015	0,35	1.529.154,25	535.203,99	1.509.154,25	528.203,99	101,40%	-1,40
2016	0,35	1.666.725,56	583.353,95	1.666.725,56	583.353,95		

Calcolo con il metodo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti

Periodo per il calcolo	Coefficienti di ponderazione		Accertato a competenza	C	Incassi / accertamenti i ponderati	% Media riscosso	% da accantonare
	A	B					
2012	0,10	2.605.530,13	2.705.267,37	10,38%			
2013	0,10	1.608.490,25	1.526.405,36	9,49%			
2014	0,10	1.403.620,41	1.691.156,58	12,05%		101,46%	-1,46
2015	0,35	1.529.154,25	1.509.154,25	34,54%			
2016	0,35	1.666.725,56	1.666.725,56	35,00%			

Descrizione: TARI - ACCERTAMENTO TASSA RIFIUTI

Note

Classificazione 118	Titolo 1	Tipologia 101	Categoria 151	capitoli 58,60
---------------------	----------	---------------	---------------	----------------

Previsione stanziamento anno 2018 2.257.247,00

Previsione stanziamento anno 2019 2.257.247,00

Previsione stanziamento anno 2020 2.257.247,00

attuale minima accantonamento al Fondo crediti di dubbia esig

2018 75% 2019 85% 2020 95%

Periodo per il calcolo	Accertato a competenza	Incassi Competenza + Residui (2015 - 2016 anno successivo/anno	CAP. 58 INCASSI COMPETENZA	CAP. 60 INCASSI COMPETE NZA	CAP. 58 INCASSI RESIDUO	CAP. 60 INCASSI RESIDUO	CAP. 58 INCASSI RESIDUO ANNO SUCCESSIVO	CAP. 60 INCASSI RESIDUO ANNO SUCCESSIVO	Riepilogo % di riscossione	Riepilogo % d'accantonamento	Metodo selezionato	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità
2012	1.852.029,26	1.475.240,86	6.669,42	20.508,29	1.438.706,34	9.356,81			Media Semplice 78,72%	21,28	X	Accantonamento 2018 360.331,98
2013	2.337.557,03	1.988.145,32	606.923,00	2.557,03	1.372.603,91	6.061,38			Somma Ponderata 74,55%	25,45		Accantonamento 2019 408.376,24
2014	2.119.162,94	1.859.864,59	763.504,66	0,00	1.094.069,12	2.290,81			Media Ponderata 74,63%	25,37		Accantonamento 2020 456.420,51
2015	2.285.406,00	1.673.310,46	1.442.615,58	0,00			230.694,88	0,00				
2016	2.202.353,12	1.495.150,56	1.240.402,54	0,00			182.832,00	71.916,02				

Calcolo con il metodo della media semplice

Periodo per il calcolo	Accertato a competenza	Incassi Competenza + Residui	% Rischio (Incassato/Accertato)	% Media semplice riscossioni	% da accantonare
	A				
2012	1.852.029,26	1.475.240,86	79,66%		
2013	2.337.557,03	1.988.145,32	85,05%	78,72%	21,28
2014	2.119.162,94	1.859.864,59	87,76%		
2015	2.285.406,00	1.673.310,46	73,22%		
2016	2.202.353,12	1.495.150,56	67,89%		

Calcolo con il metodo del rapporto della somma ponderata

Periodo per il	Coefficienti di	Accertato a	Accertamenti	Incassi	Incassi ponderati	%	% da
	A	B	$C = B * A$	D	$E = D * A$	$F = \sum (E)$	G =
2012	0,10	1.852.029,26	185.202,93	1.475.240,86	147.524,09		
2013	0,10	2.337.557,03	233.755,70	1.988.145,32	198.814,53		
2014	0,10	2.119.162,94	211.916,29	1.859.864,59	185.986,46	74,55%	25,45
2015	0,35	2.285.406,00	799.892,10	1.673.310,46	585.658,66		
2016	0,35	2.202.353,12	770.823,59	1.495.150,56	523.302,70		

Calcolo con il metodo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti

Periodo per il	Coefficienti di	Accertato a	Incassi Competenza +	Incassi /	% Media	% da
	A	B	C	$D = (C / B) * A$	$E = \sum (D)$	$F = 100 -$
2012	0,10	1.852.029,26	1.475.240,86	7,97%		
2013	0,10	2.337.557,03	1.988.145,32	8,51%		
2014	0,10	2.119.162,94	1.859.864,59	8,78%	74,63%	25,37
2015	0,35	2.285.406,00	1.673.310,46	25,63%		
2016	0,35	2.202.353,12	1.495.150,56	23,76%		

Descrizione Cd **TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE E ACCERTAMENTO TOSAP**

Note

Classificazione 118	Titolo 1	Tipologia 101	Categoria 152	capitoli 44, 45
---------------------	-----------------	----------------------	----------------------	-----------------

Previsione stanziamento anno 2014	65.000,00
Previsione stanziamento anno 2015	65.000,00
Previsione stanziamento anno 2020	65.000,00

Periodo per il calcolo	Accertato a competenza	Incassi Competenza + Residui (2015 - 2016 anno successivo/anno precedente)	CAP. 44 INCASSI COMPETENZ A	CAP. 45 INCASSI COMPETENZ A	CAP. 44 INCASSI RESIDUO	CAP. 45 INCASSI RESIDUO	CAP. 44 INCASSI RESIDUO ANNO SUCCESSIVO	CAP. 45 INCASSI RESIDUO ANNO SUCCESSIVO	Riepilogo % di riscossione Media Semplice	Riepilogo % d'accantonamento Media Semplice	Metodo selezionato X	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilita
2012	81.143,05	57.566,47	48.157,40	2.117,36	5.398,91	1.892,80						
2013	26.572,74	30.785,52	24.055,83	975,00	3.679,33	2.075,36						
2014	24.327,60	26.011,99	22.827,60	1.500,00	1.541,91	142,48						
2015	137.007,20	63.969,48	37.217,58	886,28			10.065,62	15.800,00	62,20%	37,80		6.584,41
2016	31.877,87	31.877,87	30.084,85	0,00			1.793,02	0,00	80,71%	19,29		7.359,05

Calcolo con il metodo della media semplice

Periodo per il calcolo	Accertato a competenza A	Incassi Competenza + Residui B	% Rischio semplice (Incassato/Accertato) C = B / A	% Media semplice riscossioni D = Σ (C) / 5	% da accantonare E = 100 - D
2012	81.143,05	57.566,47			
2013	26.572,74	30.785,52			
2014	24.327,60	26.011,99			
			115,85%	88,08%	11,92
			106,92%		

2015	137.007,20	63.969,48	46,69%
2016	31.877,87	31.877,87	100,00%

Calcolo con il metodo del rapporto della somma ponderata

Periodo per il calcolo	Coefficienti di		Accertato a	Accertamenti ponderati	Incassi	Incassi ponderati	% Media	% da
	A	B						
2012	0,10	81.143,05	8.114,31	$C = B * A$	D	$E = D * A$		
2013	0,10	26.572,74	2.657,27		57.566,47	5.756,65		
2014	0,10	24.327,60	2.432,76		30.785,52	3.078,55		
2015	0,35	137.007,20	47.952,52		26.011,99	2.601,20	62,20%	37,80
2016	0,35	31.877,87	11.157,25		63.969,48	22.389,32		
					31.877,87	11.157,25		

Calcolo con il metodo della media ponderata del rapporto tra Incassi e accertamenti

Periodo per il calcolo	Coefficienti di ponderazione		Accertato a competenza	Incassi / accertamenti	Incassi Competenza + Residui	% Media riscosso	% da accanton
	A	B					
2012	0,10	81.143,05	8.114,31	7,09%	C		
2013	0,10	26.572,74	2.657,27	11,59%	57.566,47		
2014	0,10	24.327,60	2.432,76	10,69%	30.785,52		
2015	0,35	137.007,20	47.952,52	16,34%	26.011,99	80,71%	19,29
2016	0,35	31.877,87	11.157,25	35,00%	63.969,48		
					31.877,87		

Calcolo con il metodo della media ponderata del rapporto tra Incassi e accertamenti

Periodo per il calcolo	Coefficienti di ponderazione		Accertato a competenza	Incassi Competenza + Residui	Incassi / accertamenti ponderati	% Media riscosso	% da accantonare
	A	B					
2012	0,10	85.601,58	49.964,79	5,84%			
2013	0,10	43.987,57	43.359,67	11,72%			
2014	0,10	18.543,15	23.637,87	12,75%			
2015	0,35	38.792,29	33.375,69	80,11%		94,51%	
2016	0,35	46.023,54	45.484,14	94,59%			5,49

Descrizione Categoria

ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Note

Classificazione 118 Titolo 1 Tipologia 101 116 capitolo 41

Previsione stanziamento anno	2018	2019	2020	95%
Previsione stanziamento anno 2018	600.000,00	85%		
Previsione stanziamento anno 2019	600.000,00			
Previsione stanziamento anno 2020	600.000,00			

Riepilogo % di riscossione	Riepilogo % d'accantonamento	Metodo selezionato	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità
Media Semplice	Media Semplice	X	Accantonamento 2018 17.195,21
96,18%	3,82		Accantonamento 2019 19.487,90
Somma Ponderata	Somma Ponderata		Accantonamento 2020 21.780,60
98,15%	1,85		
Media Ponderata	Media Ponderata		
98,09%	1,91		

Periodo per il calcolo	Accertato a competenza	Incassi Competenza + Residui (2015 - 2016 anno successivo/anno precedente)	CAP. 41 INCASSI COMPETENZA	CAP. 41 INCASSI RESIDUO	CAP. 41 INCASSI RESIDUO ANNO SUCCESSIVO
2012	454.373,12	439.373,12	404.373,12	35.000,00	
2013	557.037,68	557.037,68	507.037,68	50.000,00	
2014	632.729,68	532.729,68	482.729,68	50.000,00	
2015	669.031,38	669.031,38	459.031,38		210.000,00
2016	632.680,05	632.680,05	403.080,05		229.600,00

Calcolo con il metodo della media semplice

Periodo per il calcolo	Accertato a competenza	Incassi Competenza + Residui	% Rischio (Incassato/Accertato)	% Media semplice riscossioni	% da accantonare
	A	B	$C = B / A$	$D = \sum (C) / 5$	$E = 100 - D$
2012	454.373,12	439.373,12	96,70%		

2013	557.037,68	557.037,68	100,00%	96,18%	3,82
2014	632.729,68	532.729,68	84,20%		
2015	669.031,38	669.031,38	100,00%		
2016	632.680,05	632.680,05	100,00%		

Calcolo con il metodo del rapporto della somma ponderata

Periodo per il calcolo	Coefficienti di ponderazione	Accertato a competenza	Accertamenti ponderati	Incassi Competenza + Residui	Incassi ponderati (B)	% Media riscosso	% da accantonare
	A	B	C = B * A	D	E = D * A	$F = \frac{\sum (E)}{\sum (G)} * 100 -$	
2012	0,10	454.373,12	45.437,31	439.373,12	43.937,31		
2013	0,10	557.037,68	55.703,77	557.037,68	55.703,77		
2014	0,10	632.729,68	63.272,97	532.729,68	53.272,97	98,15%	1,85
2015	0,35	669.031,38	234.160,98	669.031,38	234.160,98		
2016	0,35	632.680,05	221.438,02	632.680,05	221.438,02		

Calcolo con il metodo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti

Periodo per il calcolo	Coefficienti di ponderazione	Accertato a competenza	Incassi Competenza + Residui	Incassi / accertamenti ponderati	% Media riscosso	% da accantonare
	A	B	C	D = (C / B) * A	E = $\sum (D)$	F = 100 - E
2012	0,10	454.373,12	439.373,12	9,67%		
2013	0,10	557.037,68	557.037,68	10,00%		
2014	0,10	632.729,68	532.729,68	8,42%	98,09%	1,91
2015	0,35	669.031,38	669.031,38	35,00%		
2016	0,35	632.680,05	632.680,05	35,00%		

Descrizione Categoria

PROVENTI DA CANONI ENFITEUCI

Note

Classificazione 118	Titolo 3	Tipologia 100	Categoria 300	capitolo 388
---------------------	----------	---------------	---------------	--------------

Previsione stanziamento anno 2018 300.000,00

Previsione stanziamento anno 2019 50.000,00

Previsione stanziamento anno 2020 50.000,00

Percentuale minima accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

2018 75% 2019 85% 2020 95%

Periodo per il calcolo	Accertato a competenza	Incassi Competenza + Residui (2015 - successivo/anno precedente)	CAP. 388 INCASSI COMPETENZA	CAP. 388 INCASSI RESIDUO	CAP. 388 INCASSI RESIDUO SUCCESSIVO	Riepilogo % di riscossione	Riepilogo % d'accantonamento	Metodo selezionato	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità
2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Media Semplice 6,91%	Media Semplice 93,09	X	Accantonamento 2018 209.461,05
2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Somma Ponderata	Somma Ponderata		Accantonamento 2019 39.564,87
2014	10.000,00	3.453,10	0,00	3.453,10		34,53%	65,47		Accantonamento 2020 44.219,56
2015	0,00	0,00	0,00		0,00	Media Ponderata	Media Ponderata		
2016	0,00	0,00	0,00		0,00	#DIV/0!	#DIV/0!		

Calcolo con il metodo della media semplice

Periodo per il calcolo	Accertato a A	Incassi Competenza B	% Riscosso C = B / A	% Media D = Σ(C) / 5	% da accantonare E = 100 - D
2012	0,00	0,00	0,00%		

Periodo	Coefficienti di ponderazione	Accertato a competenza	Accertamenti ponderati	Incassi / Competenza + Residui	Incassi ponderati (B)	% da accantonare
2013	0,00	0,00	0,00%	6,91%	93,09	
2014	10.000,00	3.453,10	34,53%			
2015	0,00	0,00	0,00%			
2016	0,00	0,00	0,00%			

Calcolo con il metodo del rapporto della somma ponderata

Periodo per il calcolo	A	B	C = B * A	D	E = D * A	F = $\sum(E) / \sum(C)$	G = 100 - F
2012	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00		
2013	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00		
2014	0,10	10.000,00	1.000,00	3.453,10	345,31	34,53%	65,47
2015	0,35	0,00	0,00	0,00	0,00		
2016	0,35	0,00	0,00	0,00	0,00		

Calcolo con il metodo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti

Periodo per il calcolo	A	B	C	D = $(C/B) * A$	E = $\sum(D)$	F = 100 - E
2012	0,10	0,00	0,00	#DIV/0!		
2013	0,10	0,00	0,00	#DIV/0!		
2014	0,10	10.000,00	3.453,10	3,45%	#DIV/0!	#DIV/0!
2015	0,35	0,00	0,00	#DIV/0!		
2016	0,35	0,00	0,00	#DIV/0!		

Descrizione Categoria

SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA

Note

Classificazione 118

Titolo 3

Tipologia 200

Categoria 200

capitoli 344, 345

Percentuale accantonamento per le entrate relative alle sanzioni al codice della strada calcolate in base alla media totale delle altre entrate in quanto accertate sempre per cassa

Calcolo con il metodo della media semplice

TOTALE

Periodo per il calcolo	Accertato a competenza	Incassi Competenza + Residui (2015 - 2016 anno successivo/anno precedente)	% Rischio (Incassato/Accertato)	% Media semplice riscossioni	% da accantonare
	A	B	$C = B / A$	$D = \sum (C) / 5$	$E = 100 - D$
2012	5.078.677,14	4.727.412,61	93,08%		
2013	4.573.645,27	4.151.732,55	90,78%	90,29%	9,71
2014	4.208.383,78	4.136.853,81	98,30%		
2015	4.659.391,12	3.948.841,26	84,75%		
2016	4.579.660,14	3.871.918,18	84,55%		

Calcolo con il metodo del rapporto della somma ponderata

Periodo per il calcolo	Coefficienti di ponderazione	Accertato a competenza	Accertamenti ponderati	Incassi Competenza + Residui (2015 - 2016 anno successivo/anno precedente)	Incassi ponderati (B)	% Media riscosso	% da accantonare
	A	B	$C = B * A$	D	$E = D * A$	$F = \sum (E) / \sum (C)$	$G = 100 - F$
2012	0,10	5.078.677,14	507.867,71	4.727.412,61	472.741,26		

2013	0,10	4.573.645,27	457.364,53	4.151.732,55	415.173,26	87,43%	12,57
2014	0,10	4.208.383,78	420.838,38	4.136.853,81	413.685,38		
2015	0,35	4.659.391,12	1.630.786,89	3.948.841,26	1.382.094,44		
2016	0,35	4.579.660,14	1.602.881,05	3.871.918,18	1.355.171,36		

Calcolo con il metodo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti

Periodo per il calcolo	Coefficienti di ponderazione	Accertato a competenza	Incassi Competenza + Residui (2015 - C	Incassi / accertamenti ponderati	% Media riscosso	% da accantonare
	A					
2012	0,10	5.078.677,14	4.727.412,61	9,31%	87,47%	12,53
2013	0,10	4.573.645,27	4.151.732,55	9,08%		
2014	0,10	4.208.383,78	4.136.853,81	9,83%		
2015	0,35	4.659.391,12	3.948.841,26	29,66%		
2016	0,35	4.579.660,14	3.871.918,18	29,59%		

RIEPILOGO

DA CONTABILITA'				
	2018	2019	2020	
ACC.IMU	1.970.000,00	1.870.000,00	1.870.000,00	ACC.IMU
TARI	2.257.247,00	2.257.247,00	2.257.247,00	TARI
TOSAP	65.000,00	65.000,00	65.000,00	TOSAP
ICP-DPA	53.500,00	53.500,00	53.500,00	ICP-DPA
ADD.IRPEF	600.000,00	600.000,00	600.000,00	ADD.IRPEF
CANONI ENF.	300.000,00	50.000,00	50.000,00	CANONI ENF.
SANZ.CDS	20.000,00	20.000,00	20.000,00	SANZ.CDS
tot. entrate	5.265.747,00	4.915.747,00	4.915.747,00	FCDE TOTALE
				CA
				CO

	2018	2019	2020	
ACC.IMU	-52.900,68	-56.910,74	-56.910,74	ACC.IMU
TARI	360.331,98	408.376,24	408.376,24	TARI
TOSAP	5.809,77	6.584,41	6.584,41	TOSAP
ICP-DPA	1.370,72	1.553,49	1.553,49	ICP-DPA
ADD.IRPEF	17.195,21	19.487,90	19.487,90	ADD.IRPEF
CANONI ENF.	209.461,05	39.564,87	39.564,87	CANONI ENF.
SANZ.CDS	1.456,35	1.650,53	1.650,53	SANZ.CDS
totale	542.724,41	420.306,69	420.306,69	FCDE TOTALE
				CA
				CO

	2018	2019	2020	
stanziamiento	4.945.747,00	4.845.747,00	4.845.747,00	1010100
accantonamento	331.807,01	379.091,30	423.690,28	1010100
stanziamiento	300.000,00	50.000,00	50.000,00	3010000
accantonamento	209.461,05	39.564,87	44.219,56	3010000
stanziamiento	20.000,00	20.000,00	20.000,00	3020000
accantonamento	1.456,35	1.650,53	1.844,71	3020000
stanziamiento	5.265.747,00	4.915.747,00	4.915.747,00	
accantonamento	542.724,41	420.306,69	469.754,54	

ADEGUATO			
	2018	2019	2020
	0,00	0,00	0,00
	360.331,98	408.376,24	456.420,51
	5.809,77	6.584,41	7.359,05
	1.370,72	1.553,49	1.736,25
	17.195,21	19.487,90	21.780,60
	209.461,05	39.564,87	44.219,56
	1.456,35	1.650,53	1.844,71
	595.625,08	477.217,44	533.360,66
	0,00	0,00	0,00
	595.625,08	477.217,44	533.360,66

	2018	2019	2020
Percentuale	0,00	0,00	0,00
	21,28	408.376,24	456.420,51
	11,92	6.584,41	7.359,05
	3,42	1.553,49	1.736,25
	3,82	19.487,90	21.780,60
	100,00	39.564,87	44.219,56
	9,71	1.650,53	1.844,71
	15,08%	477.217,44	533.360,66

	4.945.747,00	4.845.747,00	4.845.747,00
	384.707,69	436.002,05	487.296,40
	300.000,00	50.000,00	50.000,00
	209.461,05	39.564,87	44.219,56
	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	1.456,35	1.650,53	1.844,71
	5.265.747,00	4.915.747,00	4.915.747,00
	595.625,08	477.217,44	533.360,66