NOTA INTEGRATIVA RELTIVA ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO 2017/2019 DA APPROVARSI ENTRO IL 30 NOVEMBRE 2017.

Il bilancio di esercizio essendo uno strumento di programmazione necessita, al fine di meglio rappresentare la realtà a cui è rivolto ed assolvere il proprio compito autorizzatorio, di essere adeguato ai nuovi fabbisogni che durante la gestione si manifestano. Le fonti normative che regolano tale fattispecie sono l'art. 175 e 176 del TUEL;

L'articolo 175 comma 3 del D.Lgs 267/2000 prevede la possibilità di effettuare variazioni al bilancio di previsione entro il 30 novembre di ciascun anno attribuendo la competenza al Consiglio comunale, fatte salve le variazioni che possono essere deliberate entro il 31 dicembre di ciascun anno ed espressamente elencate nello stesso articolo. Tale data è termine perentorio entro il quale si possono adeguare gli stanziamenti del bilancio alle nuove esigenze esse siano imputabili al bilancio 2017 che ai due anni successivi;

Secondo quanto previsto dal nuovo ordinamento, le variazioni di bilancio riguardano titoli e tipologia per l'entrata e missioni, programmi e titoli per la spesa e sono di competenza del Consiglio, tranne quelle assegnate direttamente alla giunta ed ai responsabili.

La presente nota integrativa illustra le principali variazioni effettuate nella parte entrata e nella parte spesa del bilancio, oltre alla verifica contabile degli equilibri e dei vincoli di bilancio di seguito indicati:

- verifica dei vincoli di finanza pubblica, come modificati dalla legge n. 232/2016 (legge di bilancio 2017), in base alla quale gli enti sono tenuti a conseguire un saldo non negativo in termini di competenza fra le entrate finali e uscite finali; per gli anni 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa al netto della quota derivante da indebitamento con mutui;
- verifica del pareggio di bilancio ed equilibri economici;
- Verifica della congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità;

Parte entrata:

Viene rappresentata nella tabella sottostante la manovra complessiva di bilancio che si ha con la presente variazione:

TITOLI	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI .PRIMA DELLA VARIAZIONE	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE	STANZIAMENTI ATTUALI
	Quota avanzo investimenti	115.522,93	0	0	115.522,93
	FPV corrente	134.544,88	0	0	134.544,88
	FPV capitale	1.657.045,38	0	0	1.657.045,38
1	entrate correnti di natura tributaria	5.763.245,95	67.861,36	74.000,00	5.757.107,31
2	trasferimenti correnti	321.972,33	14.400,00	0	336.372,33
3	entrate extra tributarie	1.955.000,85	39.800,00	65.786,36	1.929.014,49
4	entrate in conto capitale	373.642,31	435.000,00	0	808.642,31
5	entrate da riduzione attività finanziar	0	0	0	0
6	accensione di prestiti	0	0	0	0

7	anticipazione tesoreria	0	0	0	0
9	entrate per c terzi	2.138.250,00	0	0	2.138.250,00
	totale	12.459.224,63	557.061,36	139.786,36	12.876.499,63

Sono stati effettuati i controlli sulle previsioni di entrata corrente e, sulla base degli accertamenti realizzati ad oggi e, sulla base della prevedibile esigibilità delle stesse che si realizzeranno entro l'esercizio finanziario, sono stati effettuati delle variazioni nelle entrate che vedono aumentare alcuni stanziamenti che compensano però altri stanziamenti dove viene riportata una variazione in diminuzione, come di seguito specificato:

CAP	DENOMINAZIONE	VARIAZ. POSITIVE	VARIAZ .NEGATIVE
29	IMU		74.000,00
53	TARSU RECUPERO EVASIONE	40.000,00	
65	TRIBUTO TARI	27.861,36	
252	PROVENTI VIOLAZIONI REGOLAMENTI		10.000,00
262	DIRITTI SEGRETERIA		3.661,36
268	PROVENTI CARTA IDENTITA	2.050,00	
289	PROVENTI SERVIZIO MUSEI(CAP NUOVO)	750,00	
348	PARCHEGGI A PAGAMENTO		10.000,00
388	PROVENTI BENI IMMOBILI	9.000,00	
400	PROVENTI DA CAVE		10.000,00
415	INTERESSI DI MORA TRIBUTI	6.000,00	
465	RIMBORSI E RECUPERI	22.000,00	
	TOTALE A PAREGGIO	**107.661,36**	**107.661,36**

Inoltre sono stati adeguati gli stanziamenti di entrata che hanno una destinazione vincolata con la spesa e pertanto vengono di seguito indicate le variazioni che sono state effettuate:

CAP	DENOMINAZIONE	VARIAZ .POSITIVE	VARIAZ. NEGATIVE
	ENTRATE		
120	CONTRIBUTI REGIONE DIRITTO ALLO STUDIO	14.400,00	
344	PROVENTI MULTE AL CDS		32.125,00
	SPESE		
812	CONTRIBUTI DIRITTO ALLO STUDIO	14.400,00	
2580	SPESE PER ACQUISTO AUTOMEZZI VIGILI		32.125,00

Si precisa che la variazione positiva di euro 14.400,00 riguarda il trasferimento regionale per diritto allo studio e viene destinato alla spesa di pari importo del capitolo 812. Tale variazione si riferisce alla parte corrente del bilancio. La variazione in meno di euro 32.125,00 riguarda i proventi al codice della strada e compensa la minore spesa per pari importo del capitolo 2580 che trova allocazione contabile nel titolo II della spesa in quanto era destinato a finanziare l'acquisto di autovetture per la polizia municipale. Pertanto negli equilibri contabili avremo una minore entrata corrente di euro 32.125,00 che compensa una minore spesa del titolo II.

VERIFICA DEL FCDE

Normativa-.

Il principio contabile che disciplina il FCDE di cui all'allegato n. 4/2 richiamato dall'art. 3 del D.Lgs. 118/11, come modificato dal D.Lgs 126/2014 e successivamente modificato dall' art. 1 comma 509 della legge 190/2014

L'allegato n. 4/2 relativo al "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" stabilisce che il fondo crediti di dubbia esigibilità in contabilità finanziaria è un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.
Sono pertanto accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, come ad esempio le sanzioni al codice della strada, il recupero evasione, ecc.
Per i crediti di dubbia esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al FCDE , vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile denominata " Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativa ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti(la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata)
Per l'anno 2017 lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo. Queste percentuali sono le quote minime di accantonamento al fondo in fase previsionale. In fase di gestione e almeno in fase di ultima variazione al bilancio il fondo va verificato con l'andamento del gettito delle riscossioni in conto competenza e accertato in conto competenza. Allo stato attuale la riscossione è ancora in corso di realizzazione e, soprattutto in merito alla TARI, si riscontra una maggiore difficoltà nella realizzazione della riscossione. Alla data odierna è in corso l'ultimo versamento della rata della TARI che non risulta pertanto ancora contabilizzata. In conseguenza di ciò solo con il consuntivo si potrà verificare l'importo esatto della riscossione.
Il criterio usato nel calcolo della media è quello semplice e lo stanziamento del fondo è stato aumento con una precedente variazione portando lo stanziamento iniziale da euro 340.000,00 a 490.000,00 e con questa variazione a euro 500.000,00 per adeguarlo il più possibile alla percentuale del 100% in sede di consuntivo.

PROSPETTO DI VERIFICA FCDE

CAPITOLO	PREVIS ASSEST 2017	PERC	FONDO	70%	BILANCIO	ASSESTATO NOVEMBRE
22	20.000,00	49,66	9.932,00	5.600,00	6.000,00	8.000,00
26	150.000,00	59,94	89.910,00	42.315,00	43.000,00	50.000,00
53	40.000,00	18,82	7.528,00	5.269,60	0	5.000,00
65	1.795.861,36	18,82	337.981,11	221.878,67	226.400,00	372.400,00
286	180.000,00	6,15	11.070,00	7.749,00	6.000,00	6.000,00
287	25.000,00	9,76	2.440,00	1.708,00	4.500,00	4.500,00
300	2.500,00	5,41	135,25	94,68	100,00	100,00
350	155.000,00	11,13	17.251,50	12.076,05	7.000,00	7.000,00
312	70.000,00	4,18	2.926,00	2.048,20	3.000,00	3.000,00
344	275.875,00	21,26	58.651,03	41.055,72	43.000,00	43.000,00
252	40.000,00	1,15	460,00	322,00	1.000,00	1.000,00
	2.754.236,36		488.212,43	376.799,42	340.000,00	500.000,00

TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nella parte investimenti sono stati previsti dei contributi regionali assegnati per euro 15.000,00 per progetto di videosorveglianza e per euro 70.000,00 per impianti sportivi.

Inoltre è stato previsto lo stanziamento per l'alienazione del complesso comunale denominato "Ex centro carni" che si è realizzata a seguito del bando di asta pubblica per la vendita e della relativa aggiudicazione alla ditta, per un importo complessivo di euro 2.525.000,00. Di tale importo euro 350.000,00 saranno versati entro sette giorni dalla comunicazione di aggiudicazione e la differenza di euro 2.175.000,00 nel 2018 al momento della stipula del contratto.

La previsione in bilancio dei proventi derivante da alienazione è stata effettuata prevedendo 350.000,00 nel bilancio 2017 e la differenza nel bilancio 2018. Si precisa che i proventi derivanti da alienazioni patrimoniali sono destinati a: finanziare spese di investimento, a realizzare opere pubbliche, all'adozione di provvedimenti di riequilibrio del bilancio e , almeno il 10% dei proventi all'estinzione anticipata dei mutui come stabilito dall'art. 7, comma 5, del D.L. n. 78/2015 e successive modificazioni.

Nel bilancio 2017 la previsione di entrata di euro 350.000,00 derivante da alienazione e corrispondente all'acconto che dovrà essere versato è stata destinata per euro 262.500,00 a estinzione anticipata mutui di cui al capitolo di spesa 2964 del titolo IV della spesa. Questa quota a fine esercizio dovrà confluire nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata e sarà destinata nel 2018 all'estinzione anticipata dei mutui.

Per una maggiore comprensione si riporta la destinazione dell'entrata del titolo IV e la relativa spesa come risulta meglio specificato nel prospetto di seguito riportato:

CAPITOLO	DESCRIZIOME	IMPORTO	CAPITOLO		IMPORTO
564	CONTRIBUTO REGIONE PER VIDEOSORVEGLIANZA	15.000,00	2582	ACQUISTO VIDEOSORVEGLIANZA (CONTRIB. REG.)	15.000,00
568	CONTRIBUTO REGIONE A RIMBORSO	70.000,00	2796	SPESE IMPIANTI SPORTIVI (CONTRIB. REG.)	70.000,00
525	ALIENAZIONE AREE TERRENI EDIFICABILI	350.000,00	2924	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI (10 %)	262.500,00
			2583	ACQUISTO VIDEOSORVEGLIANZA CON ALIENAZIONE	25.000,00
			2793	SPESE IMPIANTI SPORTIVI CON ALIENAZIONE	20.000,00
			2793	ACQUISTO TRIBUNA MONTALLESE CON ALIENAZ.	13.000,00
			2826	LAVORI SICUREZZA STRADALE CON ALIENAZIONE	12.000,00
			2842	SPESE INCARICHI PROFESSIONALI CON ALIENAZIONE	17.500,00
TOTALE		**435.000,00**	**TOTALE**		**435.000,00**

VARIAZIONE PARTE INVESTIMENTI ANNO 2018

ENTRATA			SPESA		
CAPITOLO		**IMPORTO**	**CAPITOLO**		**IMPORTO**
525	ALIENAZIONE AREE TERRENI EDIFICABILI	2.175.000,00	2705	RISCHIO IDRAULICO CARDETE	1.050.000,00
			2698	INCARICO PIANO STRUTTURALE	45.000,00
			2842	INCARICHI PROFESSIONALI	40.000,00
			2660	MESSA IN SICUREZZA LAVATOI	490.000,00
			2732	CIMITERO MONTALLESE	200.000,00
			2838	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	150.000,00
			2660	RESTAURO BASILICA S. MUSTIOLA	200.000,00
TOTALE		**2.175.000,00**	**TOTALE**		**2.175.000,00**

Non sono previsti accensione di mutui.

Non sussistono contratti derivati .

Parte Spesa.

Si riporta nella tabella sottostante la situazione complessiva della spesa:

TITOLI	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI PRIMA DELLA VARIAZIONE	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE	STANZIAMENTI ATTUALI
1	spese correnti (compr.di FPV)	8.044.216,49	140.611,10	126.211,10	8.058.616,49
2	spese c. capitale (compr. Di FPV)	2.048.335,62	172.500,00	32.125,00	2.188.710,62
3	spese incrementi att finanz	00		0	
4	rimborso quota capitale	228.422,52	262.500,00	0	490.922,52
5	chiusura anticipaz tesoreria	0	0	0	0
7	spese servizi c.terzi	2.138.250,00	00	0	2.138.250,00
	totale stanziamento comprensivo dei FPV	12.459.224,63	575.611,10	158.336,10	12.876.499,63

TITOLO I SPESA CORRENTE

Sono state effettuate delle variazioni consistenti in storni di fondi nella spesa corrente per integrare alcuni stanziamenti insufficienti a garantire i servizi comunali . Le maggiori spese per euro 126.211,10 sono state compensate con minori spese per lo stesso importo, oltre alla maggiore spesa di euro 14.400,00 che risulta finanziata da contributo regionale di pari importo.

Si fa notare che con la presente variazione è stato integrato lo stanziamento del FCDE di euro 10.000,00 portando la previsione da euro 490.000,00 a euro 500.000,00;

TITOLO II SPESA IN CONTO CAPITALE

Nel titolo II della spesa in conto capitale si è provveduto ad effettuare una variazione positiva che corrisponde ai contributi regionali assegnati e ai proventi da alienazione come meglio specificato sopra nella parte degli investimenti;

Titolo IV della spesa “Rimborso quota mutui” viene aumentato lo stanziamento di euro 262.550,00 quale quota destinata a estinzione anticipata dei mutui.

Si precisa inoltre che lo stanziamento del fondo di riserva è rimasto invariato con un importo di euro 35.000,00 destinato a eventuali spese imprevedibili.

Non risultano altre variazioni nella parte spesa.

Chiusi, 25/11/2017

RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

FRANCESCA CASERTA