



# CITTA' DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA  
SETTORE FINANZIARIO

## BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2019-2020

### NOTA INTEGRATIVA

*redatta conformemente alle disposizioni di cui all'articolo 11, comma 5 del decreto legislativo 23.06.2011, n. 118 e ss.mm.ii. – principio contabile Allegato 4/1 punto 9.11*

Dal 01.01.2015 è entrata in vigore la riforma della contabilità degli enti locali di cui al decreto legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.

Il nuovo sistema di contabilità c.d. armonizzato nasce con la finalità principale di armonizzare e di conseguenza rendere comparabili le risultanze contabili dell'intero comparto della pubblica amministrazione. Tale sistema ha profondamente modificato le disposizioni vigenti sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatori - gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica ampliandone i contenuti;
- gli schemi di bilancio costituiti con una diversa struttura di entrate e spese, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato (le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi);
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze (consiglio comunale, giunta comunale, responsabile del servizio finanziario o dei servizi competenti se previsto nel regolamento di contabilità);
- introduzione del principio della competenza finanziaria potenziata che dispone l'imputazione delle entrate e delle spese secondo l'esigibilità delle stesse;
- istituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) secondo regole precise;
- introduzione del piano dei conti integrato sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- struttura del bilancio armonizzato più sintetica rispetto allo schema previgente;
- unità elementare di voto sale di un livello rispetto allo schema previgente.



# CITTA' DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA  
SETTORE FINANZIARIO

Nel corso degli anni 2015-2016-2017 i principi e gli schemi contabili sono stati oggetto di numerosi aggiornamenti a seguito dell'esperienze concrete degli enti e degli approfondimenti della Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet).

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- *politico-amministrative* in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di governance esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di *programmazione finanziaria* poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di *destinazione delle risorse* a preventivo attraverso la funzione *autorizzatoria*, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di *verifica degli equilibri finanziari* nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate. Per le regioni il bilancio di previsione costituisce sede per il riscontro della copertura finanziaria di nuove o maggiori spese stabilite da leggi della regione a carico di esercizi futuri;
- *informative* in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario della amministrazione.



# CITTA' DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA  
SETTORE FINANZIARIO

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2018-2019-2020 pareggia con i seguenti totali:

	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Competenza entrate/spese	€ 21.369.980,00	€ 20.871.580,00	€ 20.701.280,00

## **Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata:**

Le previsioni di entrata sono state stanziare in base ai dati già conosciuti o all'andamento storico della specifica risorsa di entrata.

In particolare:

Entrate tributarie: l'art. 1 comma 42 della Legge n. 232/2016 (legge di bilancio 2017) ha esteso per l'anno 2017 il blocco degli aumenti dei tributi e delle addizionali delle regioni e degli enti locali. Tale disposizione sarà confermata anche per l'anno 2018 secondo il disegno di legge di bilancio dello Stato per l'anno 2018.

La tari è esclusa da tale limitazione ed è stata valorizzata a copertura integrale delle spese correlate al servizio di igiene urbana secondo i provvedimenti già formalmente assunti.



# CITTA' DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA  
SETTORE FINANZIARIO

Tariffe: al fine di non aggravare i prelievi sui cittadini le tariffe dei servizi erogate sono rimaste inalterate.

Proventi per permessi di costruire: la destinazione di tali risorse dal 01.01.2018 sarà disciplinata dall'articolo 1, comma 460 della legge n. 232/2016 secondo cui:

“A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria”

In ottemperanza alla disposizione di legge i proventi per permessi di costruire sono destinati:

- manutenzione ordinaria del verde (opere urbanizzazione secondaria): euro 230.000,00
- abbattimento barriere architettoniche: euro 20.000,00 (disposizione di legge regionale)
- destinazione quota a confederazioni religiose: euro 10.000,00 (disposizione di legge regionale)

## **Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di spesa:**

Le previsioni di spesa sono state stanziare in base:

- alle richieste dei servizi (sociale, turismo....),
- all'andamento storico della spesa (utenze.....)
- ai dati conosciuti (personale...)
- alle possibilità di finanziamento (altre....)



# CITTA' DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA  
SETTORE FINANZIARIO

In particolare:

spesa corrente per beni e servizi: in relazione ai vincoli imposti dalle varie normative (es. DL 78/2010, DL 95/2012, DL 66/2014, L 244/2015) ed ai sempre maggiori tagli subiti dalle autonomie locali (fondo di solidarietà comunale), al fine di raggiungere gli obiettivi fissati dall'amministrazione, garantendo il regolare funzionamento di tutti i servizi, si è effettuato un attento monitoraggio di tutti i budget di spesa, contenendo e razionalizzando i relativi stanziamenti, in dipendenza della reale disponibilità delle risorse e delle finalità che si intendono perseguire. La spesa corrente è stata prevista in bilancio in ragione delle spese necessarie ed indispensabili per garantire il funzionamento e la buona gestione di tutti i servizi nonché il finanziamento degli obiettivi primari dell'attuale Amministrazione comunale soprattutto in ambito sociale e turistico;

spesa di personale: tale macroaggregato è soggetto a vincoli giuridici ed economici rinvenibili in disposizioni legislative e contrattuali diverse.

La previsione di spesa ha fatto riferimento:

- personale in servizio a tempo indeterminato e determinato
- assunzioni consentite (25% dei cessati nell'anno precedente e resti del triennio non utilizzati)
- stabilizzazione prevista dall'articolo 20 del d.lgs. 75/2017 e già programmata con la deliberazione della giunta comunale n. 205 del 06.12.2017
- spesa di personale a tempo determinato consentita (100% della spesa sostenuta nell'anno 2009 dedotta la spesa del personale stabilizzato)
- rinnovo del ccnl stimato
- riduzione complessiva della spesa ai sensi dell'articolo 1, comma 557, della legge n. 296/2006 e ss.mm.ii.

I singoli provvedimenti saranno assunti previa verifica dei vincoli giuridici ed economici vigenti in materia.

spesa di investimento: tali interventi sono finanziati essenzialmente con l'avanzo di amministrazione e, pertanto, saranno opportunamente valorizzati successivamente all'approvazione del rendiconto dell'anno 2017 e compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica

indebitamento: i mutui precedentemente contratti sono scaduti e permane la rata di un prestito concesso dalla Regione Liguria per la costruzione del parcheggio interrato del tennis.

Non è previsto ricorso all'indebitamento trattandosi di finanziamento che incide negativamente sui vincoli di finanza pubblica e consentito dal legislatore solo qualora non sussistano forme alternative di finanziamento trattandosi di operazione onerosa in termini di interessi.



# CITTA' DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA  
SETTORE FINANZIARIO

## **Fondi:**

Nel nuovo ordinamento contabile e finanziario ed in alcune leggi di stabilità sono disciplinati alcuni fondi che devono essere obbligatoriamente previsti in bilancio.

Tali fondi, considerati in maniera sistematica, consentono di raggiungere un insieme di obiettivi per il Comune:

- rendere più flessibile il bilancio;
- sterilizzare possibili mancate riscossioni previste
- considerare eventuali spese, di specifica natura, non prevedibili in sede di predisposizione di bilancio.

Nella missione 20 si trovano obbligatoriamente almeno 3 Fondi che sono i seguenti:

- Fondo di riserva per la competenza
- Fondo di riserva di cassa
- Fondo crediti di dubbia esigibilità

## **Criteri di valutazione adottati per la formulazione del fondo di riserva:**

L'ammontare del fondo di riserva deve essere compreso tra 0,30% e 2% delle spese correnti (art. 166 tuel). La percentuale minima prevista dal regolamento di contabilità dell'ente è del 1%.

Spese correnti bilancio di previsione 2018:	euro 15.697.580,00
di cui già impegnato:	euro 0,00
di cui fondo di riserva:	euro 158.000,00
	=====
	Euro 15.539.580,00

⇒ Percentuale del fondo di riserva: 1,016%

Tale percentuale (superiore ai limiti di legge) si ritiene congrua rispetto alle possibili esigenze anche alla luce dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità che è maggiore rispetto ai limiti di legge.

## **Criteri di valutazione adottati per la formulazione del fondo di riserva di cassa:**

A norma di legge è pari allo 0,20% delle spese finali.

Spese finali bilancio di previsione 2017: euro 21.369.980,00



# CITTA' DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA  
SETTORE FINANZIARIO

di cui già impegnato:	euro	0,00
di cui fondo di riserva di cassa:	euro	65.000,00
	=====	
	Euro	21.304.980,00

⇒ Percentuale del fondo di riserva di cassa: 0,31%

## **Criteri di valutazione adottati per la formulazione del fondo crediti dubbia esigibilità:**

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, 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".

Lo stanziamento del Fondo crediti dubbia esigibilità va calcolato secondo le percentuali previste dal D.lgs. 118/2011 e deve essere in aumento ogni anno sino ad arrivare al 100% a regime dal 2019 e, in particolare, le percentuali minime da coprire sono le seguenti: l'85% nel 2018 e il 100% dal 2019 (articolo 1, comma 509 legge 23.12.2014 n. 190 – legge di stabilità per l'anno 2015).

La natura del Fondo crediti dubbia esigibilità deriva dalla necessità di accantonare tra le spese un Fondo per far fronte ad entrate la cui esigibilità totale non è certa.

L'ente sino al 31.12.2014 ha prudenzialmente accertato tutte le entrate per cassa e dal 2015 ha accertato in base ai nuovi principi contabili prevedendo in uscita il FCDE che per tali entrate è stato calcolato in modo extra contabile in base alla % di incassi storica e a valutazioni prudenziali di prima applicazione del metodo che potrà essere adottato a regime solo decorso un quinquennio dall'entrata in vigore delle disposizioni della contabilità armonizzata.

Per tale motivo sono state effettuate svalutazioni di importo maggiore rispetto ai minimi di legge (come consentito dal principio contabile allegato 4/2) ritenendole maggiormente coerenti con la possibile evoluzione degli incassi.

Il fondo credito dubbia esigibilità è pari ad euro 1.051.000,00 ed è stato calcolato secondo la metodologia di cui all'allegato 1.

In sede di gestione tale fondo verrà monitorato ed opportunamente adeguato in base all'andamento degli incassi.



# CITTA' DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA  
SETTORE FINANZIARIO

## Altri accantonamenti / fondi iscritti a bilancio

### - Fondo spese per indennità fine mandato del sindaco:

Coerentemente al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. punto 5.2 lettera i) è stato previsto tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato “fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco” pari ad euro 3.400,00. Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

A questo accantonamento si aggiungerà la quota di avanzo vincolato derivante dagli impegni assunti negli esercizi precedenti per l'indennità di fine mandato del sindaco che, in base ai nuovi principi contabili, dovranno essere eliminati in sede di riaccertamento ordinario e confluiranno nella quota vincolata dell'avanzo.

### - Fondo rischi:

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. punto 5.2 lettera h) in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'ente costituisca un apposito “Fondo rischi”.

Ad oggi, non sono conosciute cause in corso con significativa probabilità di soccombenza di ingente importo risarcitorio da imputare sull'anno 2018.

In sede di determinazione dell'avanzo accantonato l'ufficio legale comunicherà le somme da imputare su suddetto fondo relative alle cause pregresse.

### - Fondo a copertura perdite società partecipate:

L'articolo 21 del decreto legislativo 19.08.2016, n. 175 prevede che “Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali presentino un risultato di esercizio negativo, le p.a. locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione”.

L'ente detiene una quota pari al 2,85% del capitale della Società di Promozione dell'Università nell'Imperiese il cui ultimo bilancio dell'anno 2016 è stato approvato in utile.

## **Composizione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2017:**

Le disposizioni contabili vigenti prevedono la determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto da riportare tra gli allegati obbligatori del bilancio di previsione. Tale documento riveste





# CITTA' DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA  
SETTORE FINANZIARIO

un'estrema importanza in quanto consente di individuare tempestivamente eventuali situazioni di disavanzo da ricoprire immediatamente già in sede di approvazione del bilancio di previsione.

La proposta del bilancio di previsione 2018-2019-2020 è stata presentata anteriormente all'approvazione del rendiconto di gestione dell'anno 2017 e il pareggio del bilancio non prevede l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto.

L'avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2017 risultante dalle scritture contabili ante riaccertamento ordinario dei residui è il seguente:

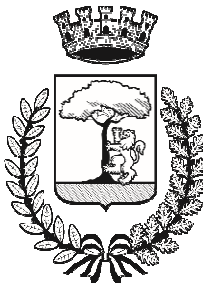
Avanzo di amministrazione = euro 14.635.838,44 e viene imputato integralmente a vincoli formalmente attribuiti dall'ente nelle more dell'approvazione del rendiconto.

**Utilizzo quote vincolate dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2017:** zero

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione nell'anno 2017 avverrà compatibilmente ai vincoli di finanza pubblica in primis ai nuovi equilibri finanziari finali di competenza.

**Elenco interventi programmati per spese investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili:**

Risorse	Importo	Interventi
Ricorso al debito	0,00	
Oneri urbanizzazione	30.000,00	Barriere architettoniche - quota di competenza confederazioni religiose
Canone di locazione	40.000,00	Ristrutturazione immobile denominato Cavetu - a scomputo
Proventi cds	7.000,00	Segnaletica verticale
Entrate correnti	10.000,00	Acquisizione aree - Manutenzione straordinaria alloggi erp
Fondi regionali	92.000,00	Progetto edu - mob Alcotra (u.e.): pista ciclopedonale - quota anno 2018
Fondi regionali	557.200,00	Interventi torrente borghetto - quota anno 2018



# CITTA' DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA  
SETTORE FINANZIARIO

Fondo pluriennale vincolato	0,00	Potrà essere determinato successivamente in funzione dell'effettiva esigibilità della spesa.
<b>Totale</b>	<b>736.200,00</b>	

Gli interventi finanziati con fpv ad oggi non possono ancora essere definiti nelle more della comunicazione dei cronoprogrammi aggiornati di spesa.

**Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle legge vigenti:** non risultano.

**Oneri derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati:** non sussistono.

## **Elenco Strutture Partecipative dell'Ente**

- Società di Promozione Università nell'Imperiese: quota 2,85% (bilancio consultabile sul sito istituzionale del Comune di Bordighera – sezione amministrazione trasparente – società partecipate con collegamento al sito <http://www.imperia.unige.it>
- Accordo di Programma Trasporto Pubblico Locale tra Regione – Provincia e Comuni Imperiesi
- Ambiti territoriali ottimali: rifiuti – idrico
- Fondazione Famiglia Terruzzi Villa Regina Margherita (in liquidazione)

## **Entrate e spese straordinarie**

Tipologia entrata	Importo	Tipologia spesa	Importo
Recupero evasione tributaria	800.000,00	Fondo crediti dubbia esigibilità	350.000,00
		Manifestazioni e turismo	198.000,00
		Interventi di natura sociale (quota)	177.450,00
		Centro estivo	56.000,00
		Trasferimenti a terzi per sostegno attività scolastiche – tutela	18.550,00



# CITTA' DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA  
SETTORE FINANZIARIO

		territorio	
<b>totale</b>	<b>800.000,00</b>	<b>totale</b>	<b>800.000,00</b>

<b>Tipologia entrata</b>	<b>Importo</b>	<b>Tipologia spesa</b>	<b>Importo</b>
Sanzioni violazioni codice della strada	235.000,00	Fondo crediti dubbia esigibilità	90.000,00
Sanzioni violazioni codice della strada - ruoli	40.000,00	Fondo crediti dubbia esigibilità	30.000,00
		Interventi sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica stradale (art. 208 c.d.s.)	19.375,00
		Potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (art. 208 c.d.s.)	51.800,00
		Miglioramento della sicurezza stradale (art. 208 c.d.s.)	38.750,00
		Misure di cui al comma 5 bis art. 208 D.Lgs. 285/1992 (art. 208 c.d.s.)	36.971,66
		Interventi diversi del bilancio	8.103,34
<b>totale</b>	<b>275.000,00</b>	<b>totale</b>	<b>275.000,00</b>

<b>Tipologia entrata</b>	<b>Importo</b>	<b>Tipologia spesa</b>	<b>Importo</b>
Oneri urbanizzazione	260.000,00	Manutenzione ordinaria del verde -	230.000,00



# CITTA' DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA  
SETTORE FINANZIARIO

		opere urbanizzazione secondaria (art. 1, comma 460 legge 232/2016)	
		Abbattimento barriere architettoniche (10% ex legge regionale)	20.000,00
		Devoluzione a confederazioni religiose	10.000,00
<b>totale</b>	<b>260.000,00</b>	<b>totale</b>	<b>260.000,00</b>

<b>Tipologia entrata</b>	<b>Importo</b>	<b>Tipologia spesa</b>	<b>Importo</b>
Alienazioni patrimoniali	0,00	Tali risorse saranno destinate al momento dell'effettivo incasso	0,00

Tutte le entrate di natura non ricorrente, stante la caratteristica della straordinarietà, saranno monitorate in corso d'anno ed effettivamente impiegate coerentemente all'incasso.

Modalità di copertura dell'eventuale disavanzo: non ricorre fattispecie.

**ILLUSTRAZIONE DELLA COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Sanzioni violazioni cds	Incassi c/competenza+incassi c/residui anno precedente	Accertamenti		incassi ponderati	accertamenti ponderati	Incassi ponderati / accertamenti ponderati
Anno 2016	166.851,57	298.343,00	0,35	58.398,05	104.420,05	0,56
Anno 2015	153.680,64	262.000,00	0,35	53.788,22	91.700,00	0,59
Anno 2014	157.455,12	288.078,34	0,10	15.745,51	28.807,83	0,55
Anno 2013	199.359,12	294.053,00	0,10	19.935,91	29.405,30	0,68
Anno 2012	201.678,37	247.463,37	0,10	20.167,84	24.746,34	0,81
totale			1,00	168.035,53	279.079,52	
		% incasso	fcde			
Media semplice	175.804,96	277.987,54	63,24	36,76		
Media ponderata	168.035,53	279.079,52	60,21	<b>39,79</b>		
Media incassi ponderati e accertamenti ponderati			63,71	36,29		
Stanzionato 2018	225.000,00					
fcde	89.526,09	media ponderata totale		<b>BILANCIO</b>	<b>90.000,00</b>	

Ruoli cds	Incassi c/competenza	Accertamenti		incassi ponderati	accertamenti ponderati	Incassi ponderati / accertamenti ponderati
Anno 2016	19.114,25	119.288,94	0,35	6.689,99	41.751,13	0,16
Anno 2015	27.140,39	56.848,89	0,35	9.499,14	19.897,11	0,48
Anno 2014	27.045,34	39.120,25	0,10	2.704,53	3.912,03	0,69
Anno 2013	28.110,31	118.730,00	0,10	2.811,03	11.873,00	0,24
Anno 2012	20.053,57	60.704,65	0,10	2.005,36	6.070,47	0,33
totale			1,00	23.710,05	83.503,73	
		% incasso	fcde			
Media semplice	24.292,77	78.938,55	30,77	69,23		
Media ponderata	23.710,05	83.503,73	28,39	<b>71,61</b>		
Media incassi ponderati e accertamenti ponderati			37,92	62,08		
Stanzionato 2018	40.000,00					
fcde	28.642,40	media ponderata annuale		<b>BILANCIO</b>	<b>30.000,00</b>	

Idrico integrato	Incassi c/competenza	Accertamenti		incassi ponderati	accertamenti ponderati	Incassi ponderati / accertamenti ponderati
Anno 2016	1.847.501,99	1.909.840,35	0,35	646.625,70	668.444,12	0,97
Anno 2015	2.064.490,57	2.064.490,57	0,35	722.571,70	722.571,70	1,00
Anno 2014	1.959.554,82	2.017.950,19	0,10	195.955,48	201.795,02	0,97
Anno 2013	2.007.748,71	2.136.805,26	0,10	200.774,87	213.680,53	0,94
Anno 2012	1.817.130,60	1.943.626,95	0,10	181.713,06	194.362,70	0,93
totale			1,00	1.947.640,81	2.000.854,06	
		% incasso	fcde			
Media semplice	1.939.285,34	2.014.542,66	96,26	<b>3,74</b>		
Media ponderata	1.947.640,81	2.000.854,06	97,34	2,66		
Media incassi ponderati e accertamenti ponderati			96,26	3,74		
Stanzionato 2018	1.360.000,00 acqua					
	495.000,00 depuratore					
	1.855.000,00 totale			<b>BILANCIO</b>	<b>140.000,00</b>	
fcde	69.297,29	media semplice		Accantonamento prudenziale	in base a incassi 2017	

Tari 2018	Incassi c/competenza	Accertamenti		incassi ponderati	accertamenti ponderati	Incassi ponderati / accertamenti ponderati
Anno 2016	3.659.429,16	4.111.227,06	0,35	1.280.800,21	1.438.929,47	0,89
Anno 2015	3.614.299,55	3.832.273,00	0,35	1.265.004,84	1.341.295,55	0,94
Anno 2014	3.603.869,23	3.806.285,65	0,10	360.386,92	380.628,57	0,95
Anno 2013	4.181.401,32	4.189.205,11	0,10	418.140,13	418.920,51	1,00
Anno 2012	3.235.816,01	3.235.816,01	0,10	323.581,60	323.581,60	1,00

totale			1,00	3.647.913,70	3.903.355,70
			% incasso	fcde	
<b>Media semplice triennale</b>	<b>3.625.865,98</b>	<b>3.916.595,24</b>	<b>92,58</b>	<b>7,42</b>	<i>gli anni 2012-2013 non si ritengono</i>
Media ponderata	3.647.913,70	3.903.355,70	93,46	6,54	<i>attendibili non avendo ancora</i>
Media incassi ponderati e accertamenti ponderati			95,56	4,44	<i>applicato d.lgs. 118/2011</i>
Stanzionato 2018	3.792.031,50			<b>BILANCIO</b>	<b>425.000,00</b> incassi stimati 89%
fcde	248.156,76	media semplice triennale		Accantonamento prudenziale in base a incassi 2017	

recupero evasione (imu - tari)	Incassi c/competenza	Accertamenti	incassi ponderati		accertamenti ponderati	Incassi ponderati / accertamenti ponderati
Anno 2016	499.024,71	519.817,31	0,35	174.658,65	181.936,06	0,96
Anno 2015	646.489,27	725.231,87	0,35	226.271,24	253.831,15	0,89
Anno 2014	168.965,75	285.916,00	0,10	16.896,58	28.591,60	0,59
Anno 2013	834.155,10	1.056.695,00	0,10	83.415,51	105.669,50	0,79
Anno 2012	151.274,83	179.286,71	0,10	15.127,48	17.928,67	0,84
totale			1,00	516.369,46	587.956,98	
		% incasso	fcde			
Media semplice	459.981,93	553.389,38	83,12	16,88		
Media ponderata	516.369,46	587.956,98	87,82	12,18		
Media incassi ponderati e accertamenti ponderati			81,51	18,49		
Stanziato 2018	550.000,00	recupero evasione imu				%
	250.000,00	recupero evasione tares tari		BILANCIO	350.000,00	43,75
	800.000,00	totale		Accertamento prudenziale in attesa del quinquennio d.lgs. 118/2011 a regime		
fcde	147.912,53	Media incassi ponderati e accertamenti ponderati				

fitti	Incassi c/competenza	Accertamenti	incassi ponderati	accertamenti ponderati	Incassi ponderati / accertamenti ponderati	
Anno 2016	114.983,51	114.983,51	0,35	40.244,23	40.244,23	1,00
Anno 2015	132.080,07	136.839,20	0,35	46.228,02	47.893,72	0,97
Anno 2014	140.716,23	141.939,15	0,10	14.071,62	14.193,92	0,99
Anno 2013	131.119,34	132.060,73	0,10	13.111,93	13.206,07	0,99
Anno 2012	102.199,19	103.126,85	0,10	10.219,92	10.312,69	0,99
totale			1,00	123.875,73	125.850,62	
			% incasso	fcde		
Media semplice	124.219,67	125.789,89	98,75	1,25		
Media ponderata	123.875,73	125.850,62	98,43	<b>1,57</b>		
Media incassi ponderati e accertamenti ponderati			98,81	1,19		
Stanziato 2018	105.000,00					
fcde	1.647,70	media ponderata				

concessioni sportive	Incassi c/competenza	Accertamenti	incassi ponderati	accertamenti ponderati	Incassi ponderati / accertamenti ponderati	
Anno 2016	18.333,07	33.268,08	0,35	6.416,57	11.643,83	0,55
Anno 2015	36.123,30	36.783,60	0,35	12.643,16	12.874,26	0,98
Anno 2014	33.669,83	33.990,48	0,10	3.366,98	3.399,05	0,99
Anno 2013	9.108,80	10.491,56	0,10	910,88	1.049,16	0,87
Anno 2012	31.369,24	31.429,24	0,10	3.136,92	3.142,92	1,00
totale			1,00	26.474,52	32.109,22	
			% incasso	fcde		
Media semplice	25.720,85	29.192,59	88,11	11,89		
Media ponderata	26.474,52	32.109,22	82,45	17,55		
Media incassi ponderati e accertamenti ponderati			87,80	12,20		
Stanzionato 2018	64.000,00					
fcde	11.231,07	media ponderata				

concessioni	Incassi c/competenza	Accertamenti	incassi ponderati	accertamenti ponderati	Incassi ponderati / accertamenti ponderati	
Anno 2016	107.143,13	110.109,66	0,35	37.500,10	38.538,38	0,97
Anno 2015	114.383,22	114.413,04	0,35	40.034,13	40.044,56	1,00
Anno 2014	118.127,07	134.070,21	0,10	11.812,71	13.407,02	0,88
Anno 2013	120.111,58	122.436,66	0,10	12.011,16	12.243,67	0,98
Anno 2012	107.498,03	109.039,45	0,10	10.749,80	10.903,95	0,99
totale			1,00	112.107,89	115.137,58	
		% incasso	fcde			
Media semplice	113.452,61	118.013,80	96,14	3,86		
Media ponderata	112.107,89	115.137,58	97,37	2,63		
Media incassi ponderati e accertamenti ponderati			96,42	3,58		
Stanzionato 2018	95.000,00					
fcde	3.671,72	media semplice	BILANCIO	16.000,00	fitti e concessioni	

RIEPILOGO:				
Bilancio 2018	Entrate	Fcde da principi	Fcde effettivo	
Violazioni cds	225.000,00	89.526,09	90.000,00	
Ruolo cds	40.000,00	28.642,40	30.000,00	
Idrico integrato	1.855.000,00	69.297,29	140.000,00	
Tari	3.792.031,50	248.156,76	425.000,00	
Recupero evasione	800.000,00	147.912,53	350.000,00	
Fitti e concessioni	264.000,00	16.550,49	16.000,00	
<b>Totale</b>	<b>6.976.031,50</b>	<b>600.085,54</b>	<b>1.051.000,00</b>	

Si ritiene necessario accantonare per alcune voci un importo maggiore nelle more dell'applicazione del d.lgs. 118/2011 sull'intero quinquennio. L'ente monitorerà l'effettivo andamento degli incassi e, comunque, destinerà le risorse che generano saldo positivo sul vincolo di finanza pubblica ad investimenti.