

**COMUNE DI SCARLINO**

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO 2017**

**Comune di Scarlino**  
**Nota integrativa al bilancio 2017 (D.Lgs.118/11)**

|   | Indice |
|---|--------|
|   | Pag.   |
| Nota integrativa al bilancio                                    | 1      |
| <i>Quadro normativo di riferimento</i>                          |        |
| <i>Criterio generale di attribuzione dei valori contabili</i>   |        |
| Eredità contabile del consuntivo precedente                     | 2      |
| <i>Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio</i>     |        |
| <i>Sintesi dei dati finanziari a consuntivo</i>                 |        |
| <i>Consistenza patrimoniale</i>                                 |        |
| <i>Parametri di deficit strutturale</i>                         |        |
| <i>Altre considerazioni sul consuntivo precedente</i>           |        |
| Situazione contabile del nuovo bilancio                         | 4      |
| <i>Equilibri finanziari e principi contabili</i>                |        |
| <i>Composizione ed equilibrio del bilancio corrente</i>         |        |
| <i>Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti</i>     |        |
| <i>Previsioni di cassa</i>                                      |        |
| Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità            | 8      |
| <i>Rilevanza e significatività di taluni fenomeni</i>           |        |
| <i>Costo e dinamica del personale</i>                           |        |
| <i>Livello di indebitamento</i>                                 |        |
| <i>Esposizione per interessi passivi</i>                        |        |
| <i>Partecipazioni in società</i>                                |        |
| <i>Costo dei principali servizi offerti al cittadino</i>        |        |
| Aspetti finanziari o patrimoniali monitorati                    | 12     |
| <i>Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo</i>           |        |
| <i>Risultato di amministrazione (presunto o definitivo)</i>     |        |
| <i>Avanzo o disavanzo applicato in entrata</i>                  |        |
| <i>Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato</i>       |        |
| <i>Composizione del fondo pluriennale vincolato</i>             |        |
| <i>Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata</i>         |        |
| <i>Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità</i>      |        |
| <i>Accantonamenti in fondi rischi</i>                           |        |
| <i>Obiettivo di finanza pubblica</i>                            |        |
| Criteri di valutazione delle entrate                            | 19     |
| <i>Stanziamenti di entrata e attendibilità delle previsioni</i> |        |
| <i>Tributi</i>  |        |
| <i>Trasferimenti correnti</i>                                   |        |
| <i>Entrate extratributarie</i>                                  |        |
| <i>Entrate in conto capitale</i>                                |        |
| <i>Riduzione di attività finanziarie</i>                        |        |
| <i>Accensione di prestiti</i>                                   |        |
| <i>Anticipazioni</i>  |        |
| Criteri di valutazione delle uscite                             | 23     |
| <i>Stanziamenti di uscita e sostenibilità delle previsioni</i>  |        |
| <i>Spese correnti</i>   |        |
| <i>Spese in conto capitale</i>                                  |        |
| <i>Incremento di attività finanziarie</i>                       |        |
| <i>Rimborso di prestiti</i>                                     |        |
| <i>Chiusura delle anticipazioni</i>                             |        |
| Fenomeni che necessitano di particolari cautele                 | 26     |
| <i>Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito</i>    |        |
| <i>Modalità di finanziamento degli investimenti</i>             |        |
| <i>Garanzie prestate</i>  |        |
| <i>Impieghi finanziari in strumenti derivati</i>                |        |
| <i>Debiti fuori bilancio in corso formazione</i>                |        |
| Conclusioni   | 29     |
| <i>Considerazioni finali e conclusioni</i>                      |        |

## 1 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

### 1.1 Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" ( D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di programmazione è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il bilancio, come i documenti di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

### 1.2 Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il bilancio triennale, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione della durata di un triennio, attribuiscono le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, saranno ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

## 2 EREDITÀ CONTABILE DEL CONSUNTIVO PRECEDENTE

### 2.1 Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto nella gestione e poi conseguito, compatibilmente con il grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo. Ma il risultato di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti del nuovo documento contabile richiamati nella Nota integrativa.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo, la consistenza patrimoniale e la situazione dei parametri di deficit strutturale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni anche parziali al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Nota integrativa.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

### 2.2 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'ultimo esercizio disponibile e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in C/competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti in C/residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se già costituito nell'esercizio, denota la presenza di impegni di spesa finanziati ma imputati in esercizi futuri.

I dati riportati nella tabella sottostante quantificano il risultato di amministrazione al lordo della parte accantonata, vincolata e destinata agli investimenti. Altre considerazioni sul consuntivo precedente al paragrafo 2.5.

| Situazione finanziaria rendiconto<br>Situazione al 31-12-2015 | Composizione |              | Totale              |
|---|--------------|--------------|---------------------|
|   | Residui      | Competenza   |                     |
| Fondo di cassa iniziale                                       | (+)          | 577.588,73   | -                   |
| Riscossioni   | (+)          | 2.734.434,79 | 11.163.933,42       |
| Pagamenti   | (-)          | 2.361.154,53 | 11.626.767,45       |
|   |              |              | 488.034,96          |
| Situazione contabile di cassa                                 |              |              |                     |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12     | (-)          |              | 0,00                |
| Fondo di cassa finale   |              |              | <b>488.034,96</b>   |
| Residui attivi  | (+)          | 5.083.673,23 | 1.995.119,57        |
| Residui passivi   | (-)          | 776.861,44   | 2.313.501,49        |
|   |              |              | <b>7.078.792,80</b> |
| Risultato contabile   |              |              | <b>4.476.464,83</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)                                | (-)          |              | 215.407,56          |
| FPV per spese in conto capitale (FPV/U)                       | (-)          |              | 1.873.026,80        |
|   |              |              | <b>2.388.030,47</b> |
| <b>Risultato effettivo</b>                                    |              |              |                     |

### 2.3 Consistenza patrimoniale

(77/95) Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazioni i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespote di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo sono indicate, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta dell'ente locale.

Quest'ultimo importo ha assunto un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota, quindi, una situazione di equilibrio. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

| Attivo                                 | 2015                 | Passivo                  | 2015                  |                      |
|--|----------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali           | 120.918,96           | Patrimonio netto         | 4.875.442,89          |                      |
| Immobilizzazioni materiali             | 14.075.385,46        |                          | Patrimonio netto      | 4.875.442,89         |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 85.186,64            |                          |                       |                      |
| Rimanenze                              | 0,00                 | Conferimenti             | 10.263.632,49         |                      |
| Crediti                                | 7.085.655,25         | Debiti                   | 6.222.418,95          |                      |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00                 | Ratei e risconti passivi | 493.686,94            |                      |
| Disponibilità liquide                  | 488.034,96           |                          | Passivo (al netto PN) | 16.979.738,38        |
| Ratei e risconti attivi                | 0,00                 |                          |                       |                      |
| Totali                                 | <b>21.855.181,27</b> |                          | Totali                | <b>21.855.181,27</b> |

#### 2.4 Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari indici previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire un indizio che rivelà la solidità delle finanze o l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Per legge, infatti, sono strutturalmente deficitari gli enti che presentano gravi e incontrovertibili squilibri individuati dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento.

Gli indicatori presi in considerazione, se difformi dal valore di riferimento, sono i seguenti:

- valore negativo del risultato contabile di gestione (a);
- volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza dei titoli I e III (b);
- ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III (c);
- volume dei residui passivi provenienti dal titolo I rispetto gli impegni della medesima spesa corrente (d);
- esistenza di procedimenti di esecuzione forzata (e);
- spesa di personale rispetto al volume complessivo delle entrate correnti dei titoli I, II e III (f);
- debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni rispetto alle entrate correnti (g);
- consistenza debiti fuori bilancio riconosciuti nell'esercizio rispetto agli accertamenti delle entrate correnti (h);
- esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate rispetto alle entrate correnti (i);
- alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione rispetto alla spesa corrente movimentati in seguito all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio (l).

La situazione di deficitarietà strutturale, se presente, può ridurre i margini discrezionali richiesti per formare il nuovo bilancio. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

| Denominazione indicatore   | 2015        |             |
|--|-------------|-------------|
|  | Nella media | Fuori media |
| Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti        | X           |             |
| Residui entrate proprie rispetto entrate proprie                 | X           |             |
| Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie          | X           |             |
| Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti       | X           |             |
| Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti       | X           |             |
| Spese personale rispetto entrate correnti                        | X           |             |
| Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti  | X           |             |
| Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti                  | X           |             |
| Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti | X           |             |
| Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti              | X           |             |

#### 2.5 Altre considerazioni sul consuntivo precedente

Si ricorda che nell' anno 2015 l' operazione di riaccertamento straordinario dei residui come definita con delibera di Giunta Comunale n. 52 del 30.04.2015 ha determinato una variazione del risultato di amministrazione al 1.1.2015, rispetto al risultato al 31.12.2014, con l'insorgere di un disavanzo tecnico oggetto di successivo ripiano trentennale da parte del Consiglio Comunale. Con l' approvazione del Rendiconto 2015 il Risultato di Amministrazione al 31.12.2015 è stato quantificato in €. 2.388.030,47. Con la definizione della Parte accantonata, della Parte Vincolata e della Parte destinata agli investimenti si è registrato un Disavanzo di Amministrazione al 31.12.2015 ( Totale parte disponibile ) pari ad - €. 1.119.608,61. Pertanto pur conseguendo ovviamente un risultato negativo, derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, lo stesso risulta migliorato rispetto al disavanzo tecnico già ripianato, il che significa non aver aggiunto a quest' ultimo un ulteriore squilibrio che sarebbe stato da considerarsi a tutti gli effetti un disavanzo effettivo.

### 3 SITUAZIONE CONTABILE DEL NUOVO BILANCIO

#### 3.1 Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i nuovi documenti sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio *n.16 - Competenza finanziaria*).

Nel predisporre i documenti non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, sarà formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

Le previsioni sui primi due anni sono state quantificate, ove possibile, partendo dalle corrispondenti poste già comprese nel secondo e nel terzo anno dell'ultimo documento di programmazione triennale, ripreso nella sua versione più aggiornata, e procedendo poi a riformulare gli stanziamenti sulla scorta delle esigenze attuali e secondo le regole contabili in vigore. Per quanto riguarda infine il controllo sulla veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzato alla possibile iscrizione di queste poste negli stanziamenti di bilancio, si da atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni al momento disponibili.

Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà poi oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti. Il prospetto riporta la situazione complessiva di equilibrio ed evidenzia il pareggio nella competenza.

| <b>Equilibrio di bilancio 2017<br/>(Stanziamenti)</b> | <b>Entrate<br/>(+)</b> | <b>Uscite<br/>(-)</b> | <b>Risultato<br/>(+/-)</b> |
|---|------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Corrente  | 7.814.760,82           | 7.814.760,82          | 0,00                       |
| Investimenti  | 748.420,91             | 748.420,91            | 0,00                       |
| Movimento di fondi                                    | 7.000.000,00           | 7.000.000,00          | 0,00                       |
| Servizi per conto di terzi                            | 6.858.308,35           | 6.858.308,35          | 0,00                       |
| <b>Totali</b>   | <b>22.421.490,08</b>   | <b>22.421.490,08</b>  | <b>0,00</b>                |

| <b>Equilibrio di bilancio 2018<br/>(Stanziamenti)</b> | <b>Entrate<br/>(+)</b> | <b>Uscite<br/>(-)</b> | <b>Risultato<br/>(+/-)</b> |
|---|------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Corrente  | 7.742.488,45           | 7.742.488,45          | 0,00                       |
| Investimenti  | 190.900,00             | 190.900,00            | 0,00                       |
| Movimento di fondi                                    | 7.000.000,00           | 7.000.000,00          | 0,00                       |
| Servizi per conto di terzi                            | 6.849.419,66           | 6.849.419,66          | 0,00                       |
| <b>Totali</b>   | <b>21.782.808,11</b>   | <b>21.782.808,11</b>  | <b>0,00</b>                |

| <b>Equilibrio di bilancio 2019<br/>(Stanziamenti)</b> | <b>Entrate<br/>(+)</b> | <b>Uscite<br/>(-)</b> | <b>Risultato<br/>(+/-)</b> |
|---|------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Corrente  | 7.799.355,75           | 7.799.355,75          | 0,00                       |
| Investimenti  | 190.900,00             | 190.900,00            | 0,00                       |
| Movimento di fondi                                    | 7.000.000,00           | 7.000.000,00          | 0,00                       |
| Servizi per conto di terzi                            | 6.851.423,32           | 6.851.423,32          | 0,00                       |
| <b>Totali</b>   | <b>21.841.679,07</b>   | <b>21.841.679,07</b>  | <b>0,00</b>                |

#### 3.2 Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stato costruito distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Per attribuire gli importi ai *rispettivi esercizi* è stato seguito il criterio della *competenza potenziata* il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si

verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima per *imputare* la spesa corrente sono i seguenti:

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziarie da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Il criterio di *imputazione* riferito alla gestione corrente è talvolta soggetto a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili; questi aspetti particolari saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento separato, quelli relativi alle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

| Equilibrio bilancio corrente<br>(Competenza)            | Stanziamenti<br>2017 | Stanziamenti<br>2018 | Stanziamenti<br>2019 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Entrate</b>  |                      |                      |                      |
| Tributi (Tit.1/E)                                       | (+)                  | 4.895.293,63         | 4.895.869,55         |
| Trasferimenti correnti (Tit.2/E)                        | (+)                  | 1.784.357,72         | 1.752.654,72         |
| Extratributarie (Tit.3/E)                               | (+)                  | 1.015.350,60         | 1.012.669,76         |
| Entrate correnti che finanziano investimenti            | (-)                  | 0,00                 | 0,00                 |
|   |                      | <b>7.695.001,95</b>  | <b>7.661.194,03</b>  |
|   |                      |                      | <b>7.672.527,77</b>  |
| FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E) | (+)                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Avanzo applicato a bilancio corrente                    | (+)                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti     | (+)                  | 119.758,87           | 81.294,42            |
| Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti    | (+)                  | 0,00                 | 0,00                 |
|   |                      | <b>119.758,87</b>    | <b>81.294,42</b>     |
|   |                      |                      | <b>126.827,98</b>    |
|   | <b>Totalle</b>       | <b>7.814.760,82</b>  | <b>7.742.488,45</b>  |
|   |                      |                      | <b>7.799.355,75</b>  |
| <b>Uscite</b>   |                      |                      |                      |
| Spese correnti (Tit.1/U)                                | (+)                  | 7.381.251,28         | 7.241.327,60         |
| Spese correnti assimilabili a investimenti              | (-)                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Rimborso di prestiti (Tit.4/U)                          | (+)                  | 433.509,54           | 454.215,06           |
|   |                      | <b>7.814.760,82</b>  | <b>7.695.542,66</b>  |
|   |                      |                      | <b>7.752.409,96</b>  |
| Disavanzo applicato a bilancio corrente                 | (+)                  | 0,00                 | 46.945,79            |
| Spese investimento assimilabili a spese correnti        | (+)                  | 0,00                 | 0,00                 |
|   |                      | <b>0,00</b>          | <b>46.945,79</b>     |
|   |                      |                      | <b>46.945,79</b>     |
|   | <b>Totalle</b>       | <b>7.814.760,82</b>  | <b>7.742.488,45</b>  |
|   |                      |                      | <b>7.799.355,75</b>  |
| <b>Risultato</b>  |                      |                      |                      |
| Entrate bilancio corrente                               | (+)                  | 7.814.760,82         | 7.742.488,45         |
| Uscite bilancio corrente                                | (-)                  | 7.814.760,82         | 7.742.488,45         |
|   |                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|   |                      |                      | <b>0,00</b>          |

### 3.3 Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due compatti, così diversi per origine e finalità. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa *copertura*, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali per *imputare* la spesa di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, la regola richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla

quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);  
 - sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'*equilibrio di parte investimenti*, questo è stato raggiunto anche con l'applicazione dello stanziamento in entrata del fondo pluriennale (FPV/E).

I criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio in C/capitale mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Equilibrio bilancio investimenti<br/>(Competenza)</b>            |     | <b>Stanziamenti<br/>2017</b> | <b>Stanziamenti<br/>2018</b> | <b>Stanziamenti<br/>2019</b> |
|---|-----|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Entrate</b>  |     |                              |                              |                              |
| Entrate in conto capitale (Tit.4/E)                                 | (+) | 700.164,91                   | 272.194,42                   | 317.727,98                   |
| Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti             | (-) | 119.758,87                   | 81.294,42                    | 126.827,98                   |
|   |     | <b>580.406,04</b>            | <b>190.900,00</b>            | <b>190.900,00</b>            |
| FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)         | (+) | 168.014,87                   | 0,00                         | 0,00                         |
| Avanzo applicato a bilancio investimenti                            | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| Entrate correnti che finanziano investimenti                        | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)              | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)                        | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti                | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
|   |     | <b>168.014,87</b>            | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |
| Totalle   |     | 748.420,91                   | 190.900,00                   | 190.900,00                   |
| <b>Uscite</b>   |     |                              |                              |                              |
| Spese in C/capitale (Tit.2/U)                                       | (+) | 748.420,91                   | 190.900,00                   | 190.900,00                   |
| Spese investimento assimilabili a spesa corrente                    | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
|   |     | <b>748.420,91</b>            | <b>190.900,00</b>            | <b>190.900,00</b>            |
| Spese correnti assimilabili a investimenti                          | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)              | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi   | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
|   |     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |
| Totalle   |     | 748.420,91                   | 190.900,00                   | 190.900,00                   |
| <b>Risultato</b>  |     |                              |                              |                              |
| Entrate bilancio investimenti                                       | (+) | 748.420,91                   | 190.900,00                   | 190.900,00                   |
| Uscite bilancio investimenti  | (-) | 748.420,91                   | 190.900,00                   | 190.900,00                   |
|   |     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |

### 3.4 Previsioni di cassa

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti. Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste particolari continuerà a coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

Per quanto riguarda la gestione dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti saranno registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi.

Il prospetto riporta la situazione complessiva che evidenzia il pareggio obbligatorio relativo alle previsioni di competenza ed integrato con l'indicazione dei flussi di cassa previsti (incassi e pagamenti).

| <b>Confronto tra competenza e cassa<br/>(Stanziamenti)</b> |                       | <b>Competenza<br/>2017</b> | <b>Cassa<br/>2017</b> |
|--|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| <b>Entrate</b>   |                       |                            |                       |
| Tributi e perequazione                                     | (+)                   | 4.895.293,63               | 5.542.212,56          |
| Trasferimenti correnti                                     | (+)                   | 1.784.357,72               | 2.512.294,78          |
| Extratributarie  | (+)                   | 1.015.350,60               | 1.533.150,64          |
| Entrate in conto capitale                                  | (+)                   | 700.164,91                 | 2.827.038,03          |
| Riduzione di attività finanziarie                          | (+)                   | 0,00                       | 0,00                  |
| Accensione di prestiti                                     | (+)                   | 0,00                       | 34.273,73             |
| Anticipazioni da tesoriere/cassiere                        | (+)                   | 7.000.000,00               | 7.000.000,00          |
| Entrate C/terzi e partite giro                             | (+)                   | 6.858.308,35               | 6.896.605,90          |
| Somma  |                       | 22.253.475,21              | 26.345.575,64         |
| FPV applicato in entrata (FPV/E)                           | (+)                   | 168.014,87                 | -                     |
| Avanzo applicato in entrata                                | (+)                   | 0,00                       | -                     |
| Fondo di cassa iniziale                                    | Parziale              | 22.421.490,08              | 26.345.575,64         |
|  | (+)                   | -                          | 218.339,87            |
|  | Totalle               | <b>22.421.490,08</b>       | <b>26.563.915,51</b>  |
| <b>Uscite</b>  |                       |                            |                       |
| Correnti   | (+)                   | 7.381.251,28               | 9.199.577,90          |
| In conto capitale  | (+)                   | 748.420,91                 | 2.270.781,56          |
| Incremento attività finanziarie                            | (+)                   | 0,00                       | 0,00                  |
| Rimborso di prestiti                                       | (+)                   | 433.509,54                 | 433.509,54            |
| Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere               | (+)                   | 7.000.000,00               | 7.000.000,00          |
| Spese C/terzi e partite giro                               | (+)                   | 6.858.308,35               | 7.051.404,81          |
| Disavanzo applicato in uscita                              | Parziale              | 22.421.490,08              | 25.955.273,81         |
|  | (+)                   | 0,00                       | -                     |
|  | Totalle               | <b>22.421.490,08</b>       | <b>25.955.273,81</b>  |
| <b>Risultato</b>   |                       |                            |                       |
| Totalle entrate  | (+)                   | 22.421.490,08              | 26.563.915,51         |
| Totalle uscite   | (-)                   | 22.421.490,08              | 25.955.273,81         |
|  | Risultato competenza  | <b>0,00</b>                |                       |
|  | Fondo di cassa finale |                            | <b>608.641,70</b>     |

## 4 ASPETTI DELLA GESTIONE CON ELEVATO GRADO DI RIGIDITÀ

### 4.1 Rilevanza e significatività di taluni fenomeni

I documenti ufficiali, e in particolare le relazioni esplicative, forniscono informazioni che sono utili anche per il processo decisionale, in grado quindi di influenzare le scelte degli utilizzatori per aiutarli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri (significatività). In coerenza con questo approccio, è stato fatto uno sforzo affinché le informazioni di natura o contenuto rilevante, la cui omissione o errata presentazione avrebbe potuto influenzare le decisioni degli utilizzatori, avessero nel sistema di bilancio, e in particolare nella Nota integrativa, la giusta e necessaria visibilità (rilevanza). Si è cercato inoltre di dare maggior peso alle informazioni relative a poste con dimensione quantitativa e qualitativa rilevante, quest'ultima valutata sia in rapporto ai valori complessivi del bilancio che all'importanza strategica del fenomeno (rispetto del principio n.6 - *Significatività e rilevanza*).

Per quanto riguarda quest'ultimo aspetto, è stata prestata particolare attenzione ai fattori che manifestano un elevato grado di rigidità, individuando nel costo del personale, nel livello complessivo dell'indebitamento, nell'esposizione netta per interessi passivi, nel possesso di partecipazioni in società e nella disponibilità di enti strumentali, le dinamiche su cui è opportuno sviluppare un approfondimento. Si tratta di fenomeni che hanno un impatto strutturale nella complessa dinamica dell'equilibrio corrente, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, tesa ad escludere il bisogno di interventi eccezionali che esulano dalla normale programmazione di bilancio, va ponderata e rientra, a pieno titolo, nel contenuto della Nota integrativa.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

### 4.2 Costo e dinamica del personale

Nella pubblica amministrazione, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica, mentre i dirigenti ed i responsabili dei servizi si occupano della gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'ente verso l'esterno. Dal punto di vista operativo, l'attività è invece svolta da una struttura articolata e composta da personale di diversa qualifica e specializzazione. Con un'organizzazione come questa, comune a tutte le aziende che operano nel ramo dei servizi, il costo del fattore umano è prevalente rispetto all'acquisto degli altri mezzi di produzione.

La spesa per il personale, infatti, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dall'inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato ed a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota degli impiegati con contratto a tempo determinato o altro rapporto di lavoro flessibile.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, rispetta i vincoli imposti dalle norme in materia di coordinamento della finanza pubblica e non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

La previsione della spesa di personale consente il rispetto del contenimento della stessa (al netto delle esclusioni previste dalla normativa) rispetto alla media del triennio 2011-2013 (rispettivamente pari nel 2017 ad euro 1.296.950,87 ed a euro 1.365.475,02). Rispettosi della normativa anche i limiti imposti sulle assunzioni flessibili che non devono eccedere la spesa sostenuta nell'anno 2009. I vincoli sono rispettati anche in prospettiva nel 2018-2019.

| Personale<br>(Forza lavoro e spesa complessiva)              | 2017         | 2018         | 2019         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| <b>Forza lavoro (numero)</b>                                 |              |              |              |
| Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica) | 59           | 59           | 59           |
| <b>Totale</b>  | <b>59</b>    | <b>59</b>    | <b>59</b>    |
| Dipendenti di ruolo in servizio                              | 50           | 51           | 51           |
| Dipendenti non di ruolo in servizio                          | 3            | 3            | 3            |
| <b>Totale</b>  | <b>53</b>    | <b>54</b>    | <b>54</b>    |
| <b>Spesa e personale a confronto (importo)</b>               |              |              |              |
| Spesa per il personale complessiva                           | 2.092.304,78 | 2.102.519,36 | 2.109.309,08 |
| Spesa corrente complessiva                                   | 7.381.251,28 | 7.241.327,60 | 7.320.142,40 |

### 4.3 Livello di indebitamento

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse. L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, è stata attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente. Questa analisi ha considerato sia la prospettiva di una possibile espansione futura del ricorso al credito che la valutazione dell'indebitamento in essere sull'attuale equilibrio di bilancio.

Non si prevede contrazione di nuovi mutui nel triennio 2017-2019.

Questi gli oneri finanziari complessivi previsti nel triennio:

| Anno           | 2017                | 2018                | 2019                |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Interessi      | € 186.738,26        | € 164.157,27        | € 141.123,33        |
| Quota Capitale | € 433.509,54        | € 454.215,06        | € 432.267,55        |
| <b>Totale</b>  | <b>€ 620.247,80</b> | <b>€ 618.372,33</b> | <b>€ 573.390,88</b> |

L' andamento nel triennio dello stock del debito e del rapporto con le entrate correnti previste è il seguente :

| Anno                      | 2017           | 2018           | 2019           |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Stock debito al 31.12     | € 3.196.165,18 | € 2.741.950,12 | € 2.309.682,57 |
| Entrate correnti previste | € 7.695.001,95 | € 7.661.194,03 | € 7.672.527,77 |
| percentuale               | 41,54%         | 35,79%         | 30,10%         |

| Indebitamento complessivo<br>(Consistenza al 31.12) | 2017  | 2018                | 2019                |                     |
|---|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Consistenza iniziale (01 gennaio)                   | (+)   | 3.629.674,72        | 3.196.165,18        | 2.741.950,12        |
| Accensione  | (+)   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso  | (-)   | 433.509,54          | 454.215,06          | 432.267,55          |
| Variazioni da altre cause (rettifiche)              | (+/-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Consistenza finale (31 dicembre)</b>             |       | <b>3.196.165,18</b> | <b>2.741.950,12</b> | <b>2.309.682,57</b> |

#### 4.4 Esposizione per interessi passivi

Il livello di indebitamento è una componente importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse correnti. L'ente può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento disponibili sul mercato del credito solo se rispetta, in via preventiva, i limiti massimi imposti dal legislatore. L'importo annuale degli interessi passivi, sommato a quello dei mutui, dei prestiti obbligazionari e delle garanzie prestate, infatti, non può superare un determinato valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto relativo al penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei nuovi prestiti. L'ammontare degli interessi passivi è conteggiato al netto dei corrispondenti contributi in conto interessi eventualmente ottenuti, dato che queste entrate riducono il peso dei nuovi interessi passivi sul corrispondente esercizio (costo economico netto). Anche in questo caso, come per l'indebitamento, l'approfondimento contabile che ha preceduto la stesura definitiva del bilancio ha considerato sia gli effetti di una possibile espansione del ricorso al credito che il peso degli interessi passivi netti sull'equilibrio finanziario.

L'art. 204 del TUEL, prevede che l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, non deve superare il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli dell'entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del mutui. Negli anni 2017-2018-2019 le percentuali sono rispettivamente pari al 2,48%, 2,08% ed al 1,83%. Per gli anni 2018-2019 il riferimento alle entrate è rispettivamente pari alle previste definitivamente nel 2016 e previste nel 2017

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

| Esposizione per interessi passivi<br>(Situazione al 31-12)           | Previsione |              |              |
|--|------------|--------------|--------------|
|  | 2017       | 2018         | 2019         |
| <b>Esposizione massima per interessi passivi</b>                     |            |              |              |
| <b>Entrate penultimo anno precedente</b>                             |            |              |              |
| Tributi e perequazione (Tit.1/E)                                     | (+)        | 4.565.019,23 | 4.699.758,05 |
| Trasferimenti correnti (Tit.2/E)                                     | (+)        | 2.149.548,69 | 1.929.206,16 |
| Extratributarie (Tit.3/E)  | (+)        | 818.015,50   | 1.245.410,32 |
| Somma  |            | 7.532.583,42 | 7.874.374,53 |
|  |            |              | 7.695.001,95 |
| <b>Limite massimo esposizione per interessi passivi</b>              |            |              |              |
| Percentuale massima di impegnabilità delle entrate                   |            | 10,00 %      | 10,00 %      |
| Limite teorico interessi   |            | 753.258,34   | 787.437,45   |
|  |            |              | 769.500,20   |
| <b>Esposizione effettiva</b>   |            |              |              |
| <b>Interessi passivi</b>   |            |              |              |
| Interessi su mutui   | (+)        | 186.738,26   | 164.157,27   |
| Interessi su prestiti obbligazionari                                 | (+)        | 0,00         | 0,00         |
| Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'ente    | (+)        | 0,00         | 0,00         |
|  |            | 186.738,26   | 164.157,27   |
|  |            |              | 141.123,33   |
| <b>Contributi in C/interessi</b>                                     |            |              |              |
| Contributi in C/interessi su mutui e prestiti                        | (-)        | 0,00         | 0,00         |
|  |            | 0,00         | 0,00         |
|  |            |              | 0,00         |
| <b>Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)</b> |            |              |              |
|  |            | 186.738,26   | 164.157,27   |
|  |            |              | 141.123,33   |
| <b>Verifica prescrizione di legge</b>                                |            |              |              |
| Limite teorico interessi   | (+)        | 753.258,34   | 787.437,45   |
| Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)        | (-)        | 186.738,26   | 164.157,27   |
|  |            | 566.520,08   | 623.280,18   |
|  |            |              | 628.376,87   |
| <b>Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi</b>         |            |              |              |
| Rispetto del limite  |            | Rispettato   | Rispettato   |
|  |            | Rispettato   | Rispettato   |

#### 4.5 Partecipazioni in società

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica. Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari. In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

I Consiglio Comunale ha autorizzato il mantenimento delle partecipazioni societarie in Acquedotto del Fiora Spa, Edilizia Provinciale Grossetana Spa e Netspring Srl ed è stato avviato il processo di dismissione per le seguenti società: Grosseto fiere Spa, Coseca Spa, Rama Spa e Grosseto Sviluppo Spa.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, data anche la bassa percentuale di partecipazione, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. Si precisa che l'ente ha provveduto, come da disposizioni normative vigenti, ad accantonare apposito fondo per il ripiano delle perdite delle società pubbliche.

| Partecipazioni possedute dall'Ente            | Azioni / quote possedute | Valore totale partecipazione | Cap. sociale partecipata | Quota % dell'Ente |
|---|--------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------|
| CE.VAL.CO - in liquidazione ed in dismissione | 100                      | 1.300,00                     | 636.740,00               | 0,204 %           |
| Grosseto Fiere ex FIMAR SPA - in dismissione  | 100                      | 517,00                       | 3.195.168,57             | 0,016 %           |
| GROSSETO SVILUPPO SPA - in dismissione        | 54                       | 278,64                       | 646.718,29               | 0,043 %           |
| RAMA SPA - in dismissione                     | 10.690                   | 10.690,00                    | 1.653.964,00             | 0,646 %           |
| CO.SEC.A Spa - in dismissione                 | 18.243                   | 18.243,00                    | 719.806,00               | 2,534 %           |
| ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA                      | 1.406                    | 12.654,00                    | 1.730.520,00             | 0,731 %           |
| EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA SPA           | 40.400                   | 40.400,00                    | 4.000.000,00             | 1,01 %            |
| NETSPRING SRL                                 | 1.104                    | 1.104,00                     | 110.400,00               | 1 %               |
| Totalle                                       |                          |                              | 85.186,64                |                   |

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| Denominazione<br>Attività svolta | CE.VAL.CO - in liquidazione ed in dismissione<br>Promozione, organizzazione e gestione di attività della costa toscana e delle imprese che operano sul territorio   |
| Denominazione<br>Attività svolta | Grosseto Fiere ex FIMAR SPA - in dismissione<br>Organizzazione e gestione fiere, esposizioni e servizi alle imprese su tutto il territorio provinciale  |
| Denominazione<br>Attività svolta | GROSSETO SVILUPPO SPA - in dismissione<br>Agenzia di assistenza tecnica e di orientamento strategico alle imprese   |
| Denominazione<br>Attività svolta | RAMA SPA - in dismissione<br>Dopo il conferimento nel 2010 del ramo d'azienda relativo al trasporto pubblico locale in Tiemme Spa l'attività svolta riguarda la gestione del patrimonio immobiliare e delle partecipazioni in Tiemme Spa  |
| Denominazione<br>Attività svolta | CO.SEC.A Spa - in dismissione<br>Servizio di raccolta, raccolta differenziata, trasporto, trattamento/recupero, smaltimento rifiuti urbani e assimilati, spazzamento aree urbane nel territorio comunale e servizio di raccolta porta a porta. Dal 1.10.2013 la società ha conferito a SEI TOSCANA il ramo d'azienda relativo al servizio smaltimento rifiuti |
| Denominazione<br>Attività svolta | ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA<br>Servizi di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e di depurazione delle acque reflue, oltre che del trattamento terziario delle acque per il loro riutilizzo e della dissalazione di acqua di mare e di acque salmastre  |
| Denominazione<br>Attività svolta | EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA SPA<br>Gestione, amministrazione, manutenzione patrimonio di edilizia residenziale pubblica   |
| Denominazione<br>Attività svolta | NETSPRING SRL<br>Gestione di servizi di telecomunicazione relativi a rilegatura degli edifici comunali interessati dalla RTPA ed accesso alla risorsa Internet; manutenzione e gestione delle reti telematiche, ivi compresi tutti i lavori, i servizi e le forniture per assicurarne il corretto funzionamento e la piena fruibilità da parte degli utenti.  |

#### 4.6 Costo dei principali servizi offerti al cittadino

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio e ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge.

A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente.

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, nella sessione che precede ed accompagna la formazione del bilancio è stata già definita la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi che sarà finanziata da tariffe e contribuzioni. Le scelte di politica tariffaria, infatti, rientrano nell'ambito decisionale già richiamato nei principali documenti di programmazione.

Nel contesto e nelle finalità in cui si inserisce la Nota integrativa, pertanto, ci si limita a riepilogare la situazione economico e finanziaria complessiva dei principali servizi socio educativi per confermare che l'obbligo di individuare le tariffe e calcolare il grado di copertura dei servizi a domanda individuale e per il trasporto scolastico, è già stato oggetto di specifico provvedimento.

| Principali servizi offerti al cittadino<br>(Risultato) | Risultato<br>2017  | Risultato<br>2018  | Risultato<br>2019  |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Servizio Mensa Scolastica                              | -52.594,77         | -52.594,77         | -52.594,77         |
| Trasporto scolastico                                   | -143.945,75        | -143.245,75        | -143.245,75        |
| Servizi Educativi per l'Infanzia                       | -87.566,05         | -87.566,05         | -87.566,05         |
| <b>Totale</b>  | <b>-284.106,57</b> | <b>-283.406,57</b> | <b>-283.406,57</b> |

## 5 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI MONITORATI

### 5.1 Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo

La costruzione del bilancio di previsione è un processo articolato che coinvolge tutti i soggetti che, a vario titolo e con diversa provenienza, interagiscono con l'amministrazione in carica. Il risultato di questo confronto è rappresentato dal complesso dei documenti previsti dalla normativa contabile, predisposti dall'ente nel rispetto dei principi a carattere generale.

In particolare, gli stanziamenti del bilancio con valenza triennale e la descrizione dei corrispondenti obiettivi sono strutturati in modo da garantire un grado di *coerenza interna* tale da assicurare un nesso logico fra la programmazione attuale ed i futuri atti di gestione. Si sono così creati i presupposti affinché questi ultimi, una volta adottati dall'ente, diventino strumentali al perseguitamento dei medesimi obiettivi. Allo stesso tempo, pur in presenza di un quadro normativo della finanza locale non sufficientemente stabile e definito, si è cercata una connessione funzionale, e quindi un adeguato grado di *coerenza esterna*, tra le decisioni di bilancio dell'ente e le direttive strategiche emanate degli altri livelli di governo della pubblica amministrazione, sia territoriale che nazionale (rispetto del *principio n.10 - Coerenza*).

Le poste contabili sono state valutate in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni nel medio periodo perché l'attività istituzionale, in tutte le sue espressioni, si sviluppa in modo duraturo nel tempo. Ne consegue che le valutazioni di bilancio, sia finanziarie che patrimoniali od economiche, sono state adottate secondo criteri di stima che dovranno poi essere conservati, con rare eccezioni, nel corso degli anni, in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni in un orizzonte temporale sufficientemente ampio.

L'eventuale cambiamento di criteri ormai consolidati, infatti, allontanerebbe l'ente da questo obiettivo, per cui la modifica nei criteri deve avere natura eccezionale e va adeguatamente motivata. L'eccezione a questa regola, ad esempio, si verifica in presenza di importanti cambiamenti nella formulazione dei principi contabili ormai consolidati, soprattutto se queste modifiche hanno natura o contenuto particolarmente rilevante (rispetto del *principio n.11 - Costanza*).

Nella prospettiva di agevolare la comparabilità delle informazioni nel tempo, per rendere così individuabili gli andamenti tendenziali, si è cercato, infine, di non stravolgere l'abituale modalità di rappresentazione dei fenomeni e di mantenere costanti, ove possibile, i criteri di valutazione adottati nel passato. L'eventuale cambiamento, giustificato da circostanze eccezionali per frequenza e natura, come nel caso di modifiche alle regole contabili, è stato messo in risalto nei singoli argomenti dalla Nota integrativa interessati dal fenomeno. Una modifica nel criterio di valutazione o di imputazione delle previsioni di bilancio, come nell'accertamento dell'entrata o nell'impegno della spesa, infatti, rendono difficilmente comparabili i diversi esercizi rendendo molto difficoltoso, se non addirittura impossibile, l'analisi sulle tendenze che si sviluppano e si manifestano nell'arco del tempo (rispetto del *principio n.12 - Comparabilità e verificabilità*).

Questo approccio nasce anche dall'esigenza di concentrare l'attenzione su taluni fenomeni finanziari o patrimoniali che, per loro natura o contenuto, sono valutabili in una prospettiva corretta solo se restano confrontabili nel tempo. Si tratta, in particolare, del risultato di amministrazione presunto, dell'avanzo applicato in entrata o del disavanzo stanziato in uscita, della gestione contabile del fondo pluriennale vincolato, della composizione del fondo pluriennale vincolato, del fondo pluriennale applicato al bilancio, del fondo crediti di dubbia esigibilità, degli accantonamenti in fondi rischi e, solo se applicabili all'ente, dei vincoli previsti dal pareggio di bilancio. La Nota integrativa riporta di seguito le considerazioni su ciascuno di questi aspetti.

### 5.2 Risultato di amministrazione (presunto o definitivo)

Il risultato di amministrazione, *presunto* o *definitivo*, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Il margine di azione dell'ente nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende essenzialmente da due fattori: l'esistenza o meno di una situazione definitiva che può, a sua volta, essere già stata formalizzata o meno.

A seconda dei casi, infatti, si può essere in presenza di un adempimento formalmente chiuso (rendiconto già approvato), di una situazione definita solo dal punto di vista tecnico ma non ancora formalmente conclusa (chiusure di pre-consuntivo) oppure, e questo si verifica quando il bilancio di previsione è approvato prima dell'inizio dell'esercizio a cui si riferisce, da una condizione provvisoria che si fonda sulla stima attendibile dei movimenti in corso di definizione tecnica (risultato presunto sulla base di chiusure contabili provvisorie).

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Le conclusioni di questa verifica hanno condotto ad un miglioramento del disavanzo di amministrazione al 31.12.2016 rispetto a quanto determinato al 1.1.2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui e già ripianato dal Consiglio Comunale. Il disavanzo al 31.12.2015 è stato pari a - € 1.119.608,61.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato mentre il dettaglio (elenco analitico delle singole voci) è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Composizione e utilizzo del risultato di amministrazione (presunto o definitivo)</b><br>(Estratto dall'allegato "a" al Bilancio, seconda parte) |                     | <b>Esercizio 2016</b> |
|--|---------------------|-----------------------|
| Risultato di amministrazione   |                     |                       |
| Risultato di amministrazione al 31.12.16   | (a)                 | <b>2.969.256,67</b>   |
| Composizione del risultato e copertura dei vincoli   |                     |                       |
| <b>Vincoli sul risultato</b>   |                     |                       |
| Parte accantonata  | (b)                 | 3.214.503,94          |
| Parte vincolata  | (c)                 | 458.161,03            |
| Parte destinata agli investimenti  | (d)                 | 224.640,29            |
|  | Vincoli complessivi | 3.897.305,26          |
| <b>Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli</b>  |                     |                       |
| Risultato di amministrazione   | (+)                 | 2.969.256,67          |
| Vincoli complessivi  | (-)                 | 3.897.305,26          |
| Differenza (a-b-c-d) (e)   |                     | -928.048,59           |
| Eccedenza dell'avanzo sui vincoli  |                     | -                     |
| Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli   |                     | 928.048,59            |
| <b>Avanzo (presunto o definitivo) utilizzato</b>   |                     |                       |
| Quota dell'avanzo utilizzata   |                     | <b>0,00</b>           |

### 5.3 Avanzo o disavanzo applicato in entrata

Il pareggio generale di bilancio è il risultato della corrispondenza tra la somma delle entrate e del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) applicato a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) originate dalle spese la cui imputazione contabile può essere attribuita ad esercizi futuri, diversi dall'anno di competenza. La presenza degli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato in entrata e uscita è originata dal criterio di imputazione delle poste di bilancio che devono tenere conto del momento in cui diventerà esigibile l'entrata o l'uscita e non più dell'esercizio in cui nasce il procedimento amministrativo, a cui queste poste fanno riferimento.

Non è stato applicato all' entrata l' avanzo presunto di amministrazione per le componenti consentite dalla normativa. La quota del disavanzo è stata applicata per come quantificata nel ripiano trentennale del disavanzo tecnico determinato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui. Si rinvia alla delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 15.6.2015 e n. 38 del 30.11.2015 evidenziando che nel 2015 l'ente ha provveduto al ripiano delle prime 3 rate del disavanzo tecnico per le annualità 2015-2017 per complessivi euro 140.837,37

| <b>Avanzo o disavanzo applicato</b><br>(Corrente e Investimenti) | Stanziamenti |             |                  |
|--|--------------|-------------|------------------|
|  | <b>2017</b>  | <b>2018</b> | <b>2019</b>      |
| <b>Avanzo applicato in entrata</b>                               |              |             |                  |
| Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente               | (+)          | 0,00        | 0,00             |
| Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti           | (+)          | 0,00        | 0,00             |
| Totalle  |              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      |
| <b>Disavanzo applicato in uscita</b>                             |              |             |                  |
| Disavanzo applicato al bilancio corrente                         | (+)          | 0,00        | 46.945,79        |
| Totalle  |              | <b>0,00</b> | <b>46.945,79</b> |

### 5.4 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica, che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato*, ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiale, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Non si tratta, pertanto, di un criterio generalizzato applicabile a tutte le casistiche di assunzione dell'impegno ma solo ad una cerchia ristretta di situazioni, tutte codificate dalla legge o espressamente regolamentate dai principi contabili, a cui l'ente deve fare riferimento.

Nelle situazioni come quella prospettata, lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno che si prevede esigibile nell'esercizio e di quella la cui esigibilità maturerà solo nel futuro , con poche eccezioni richiamate dalla legge. Il legislatore ha quindi voluto evitare sul nascere la formazione di residui

passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di incerta esito e collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La soluzione indicata, però, non è esente da difficoltà di gestione.

Il prospetto seguente mostra i *criteri di formazione* del fondo pluriennale vincolato con i conseguenti effetti sugli stanziamenti del primo esercizio, sia in entrata che in uscita, seguito poi dalla dimostrazione dell'avvenuto mantenimento degli *equilibri di bilancio* conseguenti alla tecnica contabile adottata. Questo secondo aspetto (equilibri interni al FPV), visibile nella seconda parte del prospetto, è molto importante perché identifica come, e in quale misura, la tecnica del fondo pluriennale vincolato va ad interagire con gli stanziamenti del bilancio, sia in termini di entrata (finanziamento originario della spesa con entrate a specifica destinazione a cui va a sommarsi la copertura della spesa reimputata tramite l'applicazione in entrata del FPV/E) che di uscita (spesa stanziata sotto forma di FPV/U a cui va a sommarsi l'uscita imputata in modo definitivo sotto forma di impegni di chiusura del procedimento di spesa). Questa situazione, esposta nel prospetto relativamente al solo primo anno del triennio, dal punto di vista della logica contabile, è valida anche per gli esercizi successivi al primo.

| Gestione contabile del FPV<br>(Situazione aggiornata)    | Esercizio<br>2017 | Esercizio<br>2018 | Esercizio<br>2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi</b>  |                   |                   |                   |
| <b>Entrate</b>   |                   |                   |                   |
| Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E) | 168.014,87        | 0,00              | 0,00              |
| <b>Uscite</b>  |                   |                   |                   |
| Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |

## 5.5 Composizione del fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un *saldo finanziario* originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era soto l'originario finanziamento. I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata. In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che si ritiene non sarà imputata nell'anno di *perfezionamento del finanziamento* (imputazione rinviate ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio immediatamente successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

La situazione iniziale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli *aggiornamenti* nel corso del tempo. Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

| Composizione del FPV stanziato in spesa<br>(FPV/U) |  | Previsione  |             | FPV/U<br>2017 |
|--|--|-------------|-------------|---------------|
| Num.   | Denominazione missione                   | FPV/U Tit.1 | FPV/U Tit.2 |               |
| 1  | Servizi generali e istituzionali         | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 2  | Giustizia                                | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 3  | Ordine pubblico e sicurezza              | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 4  | Istruzione e diritto allo studio         | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 5  | Valorizzazione beni e attività culturali | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 6  | Politica giovanile, sport e tempo libero | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 7  | Turismo                                  | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 8  | Assetto territorio, edilizia abitativa   | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 9  | Sviluppo sostenibile e tutela ambiente   | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 10   | Trasporti e diritto alla mobilità        | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 11   | Soccorso civile                          | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 12   | Politica sociale e famiglia              | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 13   | Tutela della salute                      | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 14   | Sviluppo economico e competitività       | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 15   | Lavoro e formazione professionale        | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 16   | Agricoltura e pesca                      | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 17   | Energia e fonti energetiche              | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 18   | Relazioni con autonomie locali           | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 19   | Relazioni internazionali                 | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 20   | Fondi e accantonamenti                   | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 50   | Debito pubblico                          | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| 60   | Anticipazioni finanziarie                | 0,00        | 0,00        | 0,00          |
| FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U) (+)      |  | 0,00        |             | 0,00          |
| FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U) (+)  |  |             | 0,00        | 0,00          |
| <b>Totale FPV/U stanziato</b>                      |  |             |             | <b>0,00</b>   |

## 5.6 Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è soggetto alla medesima *suddivisione* adottata per il bilancio ufficiale, con la riclassificazione degli interventi tra parte corrente e investimenti, in modo da conservare la stessa destinazione che era stata attribuita all'originario finanziamento. Questa distinzione nelle due componenti interessa sia il fondo applicato in entrata (FPV/E) che quello stanziato in spesa (FPV/U). Per quanto riguarda quest'ultimo, inoltre, l'importo complessivo è ripartito, come ogni altra spesa, nei vari programmi in cui si articola il bilancio.

Altrettanto importante è la suddivisione del fondo collocato in entrata tra le componenti destinate a coprire i corrispondenti stanziamenti di spesa corrente o investimento, riproponendo così la stessa metodologia già utilizzata per evidenziare, nella prima parte del bilancio ufficiale, l'eventuale quota di avanzo di amministrazione applicata al singolo esercizio. Nella sostanza, il fondo pluriennale vincolato riportato tra le entrate contribuisce al pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia contabile seguita per stanziare a bilancio il risultato di amministrazione positivo.

Il prospetto mostra la destinazione sintetica del fondo in entrata, suddiviso nella componente corrente ed investimenti, come riportato nel modello ufficiale del bilancio, a cui pertanto si rinvia.

| Fondo pluriennale vincolato<br>(FPV/E)                          | Stanziamenti      |             |             |
|---|-------------------|-------------|-------------|
|   | 2017              | 2018        | 2019        |
| FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E) (+)     | 0,00              | 0,00        | 0,00        |
| FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E) (+) | 168.014,87        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale</b>   | <b>168.014,87</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## 5.7 Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il nuovo principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, prevede che le entrate, in linea generale, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile di spesa, denominata "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento rappresenta un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluiscce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Per la quantificazione del Fondo si è fatto riferimento alle seguenti tipologie di entrata : entrate di competenza per la TARI, entrate per gli avvisi della Tosap , entrate da evasione tributaria, entrate da compartecipazione

dei servizi socio-educativi ed infine i proventi contravvenzionali al codice della strada e le violazioni amministrative di competenza comunale.

L'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato, con la regola prevista a regime, applicando allo stanziamento di previsione il complemento a 100 della percentuale calcolata come media del rapporto tra incassi (incassi esercizio X + incassi esercizio X+1 in conto residui X) e accertamenti (esercizio X) degli ultimi 5 anni (2011-2015). Per la media si è utilizzato il metodo della "media semplice", più favorevole per la quadratura e nella considerazione che sarà il metodo da utilizzare "a regime".

Per consentire una certa gradualità nell'applicazione della riforma, il legislatore consapevole delle difficoltà per la quadratura dei bilanci di parte corrente, ha alleggerito il peso del fondo sui primi anni. Lo stanziamento potrà infatti fermarsi al 70 nel 2017, all'85% nel 2018 arrivando al 100% solo nel 2019.

Le percentuali stanziate corrispondono a quelle minime previste per legge pari al 70% per l'anno 2017, al 85% nel 2018 ed al 100% nel 2019, tranne che per i proventi contravvenzionali al codice della strada e per le violazioni amministrative di competenza comunale. Per queste ultime poste infatti, visto che fino al 31.12.2014 si è adottato il principio della prudenza registrando gli accertamenti per cassa, il fondo è stato costituito sulla base di dati extra-contabili su apposita relazione del Responsabile competente, accantonando percentuali più prudenziali.

Il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo mentre il dettaglio (suddivisione del fondo per titoli e tipologie) è riportata nel corrispondente allegato al bilancio (allegato c), a cui pertanto si rinvia.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio.

| <b>Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità</b><br>(Consistenza) |  | <b>Stanziamento<br/>2017</b> | <b>Stanziamento<br/>2018</b> | <b>Stanziamento<br/>2019</b> |
|---|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Tributi e perequazione  |  | 405.934,81                   | 487.723,82                   | 580.360,64                   |
| Entrate extratributarie   |  | 9.275,00                     | 11.267,80                    | 13.250,00                    |
| Entrate extratributarie   |  | 197.952,75                   | 197.952,75                   | 197.952,75                   |
| Entrate extratributarie   |  | 5.659,68                     | 5.659,68                     | 5.659,68                     |
|   | <b>Totali</b>  | <b>618.822,24</b>            | <b>702.604,05</b>            | <b>797.223,07</b>            |
| Denominazione<br>Contenuto e valutazioni<br>Importo                     | Tributi e perequazione<br>Tipologia 101 : Imposte, tasse<br>2017 405.934,81<br>2018 487.723,82<br>2019 580.360,64  |                              |                              |                              |
| Denominazione<br>Contenuto e valutazioni<br>Importo                     | Entrate extratributarie<br>Tipologia 100 : Vendita di servizi<br>2017 9.275,00<br>2018 11.267,80<br>2019 13.250,00   |                              |                              |                              |
| Denominazione<br>Contenuto e valutazioni<br>Importo                     | Entrate extratributarie<br>Tipologia 200 : Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità ed illeciti<br>2017 197.952,75<br>2018 197.952,75<br>2019 197.952,75 |                              |                              |                              |
| Denominazione<br>Contenuto e valutazioni<br>Importo                     | Entrate extratributarie<br>Tipologia 500 : Rimborsi ed altre entrate correnti<br>2017 5.659,68<br>2018 5.659,68<br>2019 5.659,68   |                              |                              |                              |

## 5.8 Accantonamenti in fondi rischi

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "componente accantonata", può essere destinato a formare altri tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione finanziaria non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali pendenti, contenziosi legali e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato, nonché altre poste previste dalla normativa.

Per quanto riguarda il primo aspetto, dalla ricognizione complessiva sul contenzioso legale tuttora in essere, risulta già accantonato nel risultato presunto di amministrazione il fondo rischi per passività potenziali per complessivi €. 340.721,62 (per la Lottizzazione S. Rosa, come ben definito nella delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 29.11.2016 di Variazione al bilancio di previsione)

Nel bilancio 2017-2019 in ottemperanza alla Legge di Stabilità 2014 ed all'art. 21 D.Lgs. 175/2016 si è provveduto a stanziare il "fondo perdite società pubbliche" con riferimento alle seguenti società: R.A.M.A. Spa (accantonamento 2017 : 2.972,35 , 2018 - 2019 : 3.963,13), Grosseto Sviluppo Spa (accantonamento 2017 :

100,48 , 2018 - 2019 : 133,97), Ce.Val.Co Spa (accantonamento 2017 : 3,59 , 2018 - 2019 : 56,20), Co.Se.Ca Spa ((accantonamento 2017 : 9.943,18 , 2018 - 2019 : 13.257,57). L'importo stanziato è pari ad €. 13.019,60 per l'anno 2017, €. 17.410,87 per l'anno 2018 ed €. 17.410,87 per l'anno 2019.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni reperibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

| <b>Accantonamento in fondo rischi<br/>(Consistenza)</b> |   | <b>Stanziamento<br/>2017</b> | <b>Stanziamento<br/>2018</b> | <b>Stanziamento<br/>2019</b> |
|---|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Fondo spese per indennità di fine mandato               |   | 1.671,08                     | 1.671,08                     | 1.671,08                     |
| Fondo perdite società pubbliche                         |   | 13.019,60                    | 17.410,87                    | 17.410,87                    |
| Accantonomanti alienazioni                              |   | 18.350,00                    | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>Totale</b>   |   | <b>33.040,68</b>             | <b>19.081,95</b>             | <b>19.081,95</b>             |
| Denominazione<br>Contenuto e valutazioni<br>Importo     | Fondo spese per indennità di fine mandato |                              |                              |                              |
| 2017  | 1.671,08                                  |                              |                              |                              |
| 2018  | 1.671,08                                  |                              |                              |                              |
| 2019  | 1.671,08                                  |                              |                              |                              |
| Denominazione<br>Contenuto e valutazioni<br>Importo     | Fondo perdite società pubbliche           |                              |                              |                              |
| 2017  | 13.019,60                                 |                              |                              |                              |
| 2018  | 17.410,87                                 |                              |                              |                              |
| 2019  | 17.410,87                                 |                              |                              |                              |
| Denominazione<br>Contenuto e valutazioni<br>Importo     | Accantonomanti alienazioni                |                              |                              |                              |
| 2017  | 18.350,00                                 |                              |                              |                              |
| 2018  | 0,00                                      |                              |                              |                              |
| 2019  | 0,00                                      |                              |                              |                              |

## 5.9 **Obiettivo di finanza pubblica**

Il mantenimento nel tempo dell'equilibrio nei conti della finanza pubblica è un obiettivo primario dello Stato a cui concorrono tutti gli enti. La dimensione demografica, infatti, non è rilevante. In sede di bilancio, il vincolo consiste nel raggiungimento di un saldo di competenza non negativo (obiettivo di saldo) tra le entrate e le spese finali, con alcuni correttivi validi per i singoli esercizi del triennio (deroghe specifiche). Lo stesso obiettivo deve essere poi garantito anche a rendiconto. In caso contrario, scatta la penalizzazione con la una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o di solidarietà e l'ente, inoltre, non potrà impegnare spese correnti in misura superiore a quelle dell'anno precedente, ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; procedere ad assunzioni di qualsiasi titolo e dovrà ridurre i compensi del sindaco e degli assessori a suo tempo in carica.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni disponibili, non richiede interventi correttivi. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati in seguito al normale svolgimento dell'attività di gestione.

| Obiettivo di finanza pubblica                                     | Previsione |                     |                     |
|---|------------|---------------------|---------------------|
|   | 2017       | 2018                | 2019                |
| <b>Composizione entrate</b>                                       |            |                     |                     |
| FPV applicato in entrata (FPV/E) - Importo complessivo            | (+)        | 168.014,87          | 0,00                |
| FPV applicato in entrata (FPV/E) - Quota da indebitamento         | (-)        | 117.677,61          | 0,00                |
| Tributi (Tit.1/E)   | (+)        | 4.895.293,63        | 4.895.869,55        |
| Trasferimenti correnti (Tit.2/E)                                  | (+)        | 1.784.357,72        | 1.752.654,72        |
| Extratributarie (Tit.3/E)   | (+)        | 1.015.350,60        | 1.012.669,76        |
| Entrate in conto capitale (Tit.4/E)                               | (+)        | 700.164,91          | 272.194,42          |
| Riduzione att. finanziarie (Tit.5/E)                              | (+)        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>   |            | <b>8.445.504,12</b> | <b>7.933.388,45</b> |
| <b>Composizione uscite</b>  |            |                     |                     |
| Spese correnti (Tit.1/U) al lordo del relativo FPV/U              | (+)        | 7.381.251,28        | 7.241.327,60        |
| Spese in conto capitale (Tit.2/U) al lordo del relativo FPV/U     | (+)        | 748.420,91          | 190.900,00          |
| Incremento att. finanziarie (Tit.3/U) al lordo del relativo FPV/U | (+)        | 0,00                | 0,00                |
| FPV stanziato in uscita (FPV/U) - Quota da indebitamento          | (-)        | 0,00                | 0,00                |
| Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)                           | (-)        | 618.822,24          | 702.604,05          |
| Fondo spese e rischi futuri                                       | (-)        | 33.040,68           | 19.081,95           |
| <b>Totale</b>   |            | <b>7.477.809,27</b> | <b>6.710.541,60</b> |
| <b>Saldo previsto</b>   |            |                     |                     |
| Entrate finali (ai fini obiettivo finanza pubblica)               | (+)        | 8.445.504,12        | 7.990.255,75        |
| Spese finali (ai fini obiettivo finanza pubblica)                 | (-)        | 7.477.809,27        | 6.694.737,38        |
| Parziali  |            | 967.694,85          | 1.222.846,85        |
|   | (+)        | 0,00                | 0,00                |
|   | (-)        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Saldo</b>  |            | <b>967.694,85</b>   | <b>1.222.846,85</b> |
|   |            |                     | <b>1.295.518,37</b> |

## 6 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE

### 6.1 Stanziamenti di entrata e attendibilità delle previsioni

Le previsioni di bilancio sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il dimensionamento degli stanziamenti è stato sostenuto da un'analisi di tipo storico e programmatico oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere affidabili tutti i documenti così predisposti (attendibilità).

La formulazione delle previsioni di bilancio si è concretizzata nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli di bilancio espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi della Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprendibilità).

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprendibilità*).

Gli stanziamenti di entrata sono stati valutati anche in base ai rispettivi andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (*rispetto del principio n.8 - Congruità*).

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio ufficiale.

Le note sviluppate nei successivi argomenti (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni da tesoriere/cassiere) andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare gli importi dei diversi tipi di entrata ed attribuire gli stanziamenti, così ottenuti, ai rispettivi esercizi di competenza.

| Entrate competenza<br>(Riepilogo titoli)                        |          | Stanziamenti<br>2017 | Stanziamenti<br>2018 | Stanziamenti<br>2019 |  |
|---|----------|----------------------|----------------------|----------------------|--|
| FPV applicato in entrata (FPV/E)<br>Avanzo applicato in entrata | Parziale | 168.014,87           | 0,00                 | 0,00                 |  |
|   |          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |  |
|   |          | 168.014,87           | 0,00                 | 0,00                 |  |
|   |          | 4.895.293,63         | 4.895.869,55         | 4.934.942,58         |  |
|   |          | 1.784.357,72         | 1.752.654,72         | 1.723.847,22         |  |
|   |          | 1.015.350,60         | 1.012.669,76         | 1.013.737,97         |  |
|   |          | 700.164,91           | 272.194,42           | 317.727,98           |  |
|   |          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |  |
|   |          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |  |
|   |          | 7.000.000,00         | 7.000.000,00         | 7.000.000,00         |  |
| Parziale (finanziamento impieghi)                               |          | 15.563.181,73        | 14.933.388,45        | 14.990.255,75        |  |
|   |          | 6.858.308,35         | 6.849.419,66         | 6.851.423,32         |  |
| Totali  |          | <b>22.421.490,08</b> | <b>21.782.808,11</b> | <b>21.841.679,07</b> |  |

### 6.2 Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Tributi.* I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa.
- *Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.* Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- *Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.* Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base dei presumibili accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) e nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.1/E</b><br>Correnti tributaria, contributiva e perequativa | Stanziamenti<br><b>2017</b> | Stanziamenti<br><b>2018</b> | Stanziamenti<br><b>2019</b> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 101 Imposte, tasse e proventi assimilati                          | 4.353.819,35                | 4.354.395,27                | 4.393.468,30                |
| 104 Compartecipazioni di tributi                                  | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                 | 541.474,28                  | 541.474,28                  | 541.474,28                  |
| 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma          | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totali</b>   | <b>4.895.293,63</b>         | <b>4.895.869,55</b>         | <b>4.934.942,58</b>         |

### 6.3 Trasferimenti correnti

Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.* Sono stati previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente; Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) e nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.2/E</b><br>Trasferimenti correnti      | Stanziamenti<br><b>2017</b> | Stanziamenti<br><b>2018</b> | Stanziamenti<br><b>2019</b> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 101 Da Amministrazioni pubbliche              | 1.653.137,72                | 1.651.434,72                | 1.642.627,22                |
| 102 Da Famiglie                               | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 103 Da Imprese                                | 131.220,00                  | 101.220,00                  | 81.220,00                   |
| 104 Da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 105 Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totali</b>                                 | <b>1.784.357,72</b>         | <b>1.752.654,72</b>         | <b>1.723.847,22</b>         |

### 6.4 Entrate extratributarie

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Gestione dei servizi pubblici.* I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui servizio sarà effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- *Interessi attivi.* Sono stati previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono stanziabili solo nell'esercizio in cui si stima avverrà l'incasso;
- *Gestione dei beni.* Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono state di previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono state previste con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) e nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.3/E</b><br>Entrate extratributarie                                     | Stanziamenti<br><b>2017</b> | Stanziamenti<br><b>2018</b> | Stanziamenti<br><b>2019</b> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni    | 483.118,89                  | 483.158,89                  | 483.218,89                  |
| 200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti | 376.500,00                  | 376.500,00                  | 376.500,00                  |
| 300 Interessi attivi  | 6.500,00                    | 5.200,00                    | 5.200,00                    |
| 400 Altre entrate da redditi da capitale                                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 500 Rimborsi e altre entrate correnti   | 149.231,71                  | 147.810,87                  | 148.819,08                  |
| <b>Totali</b>   | <b>1.015.350,60</b>         | <b>1.012.669,76</b>         | <b>1.013.737,97</b>         |

#### 6.5 Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio. In particolare, ed entrando quindi nello specifico, le entrate che derivano da:

- *Contributi agli investimenti*. Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente ( criterio generale ). Nel caso di contributi da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purchè la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile
- *Alienazioni immobiliari*. Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio;
- *Alienazione di beni* L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata sarà accertata, e quindi prevista in bilancio, nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;
- *Cessione diritti superficie*. La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale;
- *Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione)*. In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale stanziamento, se previsto, è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) e nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.4/E</b><br>Entrate in conto capitale                | Stanziamenti<br><b>2017</b> | Stanziamenti<br><b>2018</b> | Stanziamenti<br><b>2019</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 100 Tributi in conto capitale                              | 5.000,00                    | 5.000,00                    | 5.000,00                    |
| 200 Contributi agli investimenti                           | 56.030,00                   | 23.000,00                   | 0,00                        |
| 300 Trasferimenti in conto capitale                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 186.500,00                  | 3.000,00                    | 3.000,00                    |
| 500 Altre entrate in conto capitale                        | 452.634,91                  | 241.194,42                  | 309.727,98                  |
| <b>Totali</b>  | <b>700.164,91</b>           | <b>272.194,42</b>           | <b>317.727,98</b>           |

#### 6.6 Riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E). Questi stanziamenti, ove previsti, sono imputati nell'esercizio in cui si prevede che l'obbligazione diventerà esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Non sono previste entrate di tale natura e né le correlate uscite.

| <b>Tit.5/E</b><br>Entrate da riduzione di attività finanziarie | Stanziamenti<br><b>2017</b> | Stanziamenti<br><b>2018</b> | Stanziamenti<br><b>2019</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 100 Alienazione di attività finanziarie                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 200 Riscossione di crediti a breve termine                     | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 300 Riscossione di crediti a medio-lungo termine               | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totali</b>  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |

#### 6.7 Accensione di prestiti

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono state formulate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E). In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Assunzione di prestiti.* L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se prevista nel bilancio triennale, è stata imputata negli esercizi in cui si ritiene che la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto;
- *Contratti derivati.* La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, sarà effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, saranno contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto previsti e riportati tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Il nostro ente non prevede assunzioni di mutui a medio e lungo termine. Non è mai stato fatto ricorso a contratti derivati.

| <b>Tit.6/E</b><br>Accensione di prestiti                           | Stanziamenti<br><b>2017</b> | Stanziamenti<br><b>2018</b> | Stanziamenti<br><b>2019</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 100 Emissione di titoli obbligazionari                             | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 200 Accensione prestiti a breve termine                            | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 400 Altre forme di indebitamento                                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totali</b>  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |

#### 6.8 Anticipazioni

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E). La previsione, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.7/E</b><br>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | Stanziamenti<br><b>2017</b> | Stanziamenti<br><b>2018</b> | Stanziamenti<br><b>2019</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 100 Anticipazioni tesoriere/cassiere                           | 7.000.000,00                | 7.000.000,00                | 7.000.000,00                |
| <b>Totali</b>  | <b>7.000.000,00</b>         | <b>7.000.000,00</b>         | <b>7.000.000,00</b>         |

## 7 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE USCITE

### 7.1 Stanziamenti di uscita e sostenibilità delle previsioni

Come per le entrate, anche le previsioni sulle uscite sono la conseguenza di una valutazione sui flussi finanziari, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico e programmatico ed accompagnate, ove ritenuto necessario, anche da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo, al fine di rendere affidabili i documenti così predisposti (attendibilità).

Le previsioni sono state formulate rispettando le norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprendibilità).

Anche in questo caso, si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e possiedano, inoltre, una ragionevole conoscenza dell'attività svolta dall'amministrazione pubblica (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprendibilità*).

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione futura, il ricorso a possibili adattamenti. Il bilancio, infatti, essendo per sua natura "di previsione" non può essere costruito come un sistema articolato di documenti immodificabili. Un simile approccio, che negherebbe l'evidente complessità della gestione e produrrebbe una rigidità eccessiva nella gestione, è poco realistico ed è quindi controproducente.

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (*rispetto del principio n.7 - Flessibilità*).

Le previsioni, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (*rispetto del principio n.8 - Congruità*).

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del bilancio ufficiale.

| Uscite competenza<br>(Riepilogo titoli)        | Stanziamenti<br>2017 | Stanziamenti<br>2018 | Stanziamenti<br>2019 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Disavanzo applicato in uscita                  | 0,00                 | 46.945,79            | 46.945,79            |
| 1 Correnti                                     | 0,00                 | 46.945,79            | 46.945,79            |
| 2 In conto capitale                            | 7.381.251,28         | 7.241.327,60         | 7.320.142,40         |
| 3 Incremento attività finanziarie              | 748.420,91           | 190.900,00           | 190.900,00           |
| 4 Rimborso di prestiti                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere | 433.509,54           | 454.215,06           | 432.267,56           |
| 6 Spese conto terzi e partite di giro          | 7.000.000,00         | 7.000.000,00         | 7.000.000,00         |
| 7 Spese conto terzi e partite di giro          | 15.563.181,73        | 14.933.388,45        | 14.990.255,75        |
|  | 6.858.308,35         | 6.849.419,66         | 6.851.423,32         |
| Totali   | <b>22.421.490,08</b> | <b>21.782.808,11</b> | <b>21.841.679,07</b> |

### 7.2 Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U). In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile. Le principali deroghe previste riguardano le *spese di personale* (con varie declinazioni) e gli *incarichi ai legali*.

Per le spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputare all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è affidato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio.

I *Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti)*. Sono stanziati nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere.

Il macro aggregato "Altre spese correnti" comprende varie voci tra cui il Fondo di riserva, il Fondo crediti di

dubbia e difficile esazione, altri fondi ed accantonamenti, i versamenti dell'Iva a debito , i premi di assicurazione contro i danni. Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel modello che riclassifica gli importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.1/U</b><br>Correnti                    | <b>Stanziamenti<br/>2017</b> | <b>Stanziamenti<br/>2018</b> | <b>Stanziamenti<br/>2019</b> |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | 1.899.700,93                 | 1.909.542,24                 | 1.916.545,60                 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 129.489,58                   | 129.476,73                   | 129.957,58                   |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | 3.786.564,95                 | 3.746.364,95                 | 3.746.157,45                 |
| 104 Trasferimenti correnti                    | 347.731,29                   | 340.680,41                   | 340.633,42                   |
| 107 Interessi passivi                         | 200.738,26                   | 178.157,27                   | 155.123,33                   |
| 108 Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 13.500,00                    | 13.500,00                    | 13.500,00                    |
| 110 Altre spese correnti                      | 1.003.526,27                 | 923.606,00                   | 1.018.225,02                 |
| <b>Totali</b>                                 | <b>7.381.251,28</b>          | <b>7.241.327,60</b>          | <b>7.320.142,40</b>          |

### 7.3 Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati previsti negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Con riguardo alle problematiche contabili di ampio respiro prese in considerazione durante la stesura del bilancio, si evidenzia quanto segue:

- *Finanziamento dell'opera.* La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che avverrà solo dopo l'avvenuto e completo accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti;
- *Adeguamento del crono programma.* L'intervento può essere realizzato nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. Premesso ciò, se durante la gestione dovesse emergere uno scostamento tra la data presunta e quella di effettivo di avanzamento dei lavori, tale da comportare lo slittamento della previsione in un diverso esercizio, il necessario riallineamento contabile formerà oggetto di specifico provvedimento. L'adeguamento delle previsioni con l'andamento effettivo sarà effettuato con una variazione di bilancio che ricollocherà sia le previsioni di spesa che gli impegni eventualmente già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale che trova allocazione nelle altre spese in conto capitale;

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese in conto capitale mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.2/U</b><br>In conto capitale                | <b>Stanziamenti<br/>2017</b> | <b>Stanziamenti<br/>2018</b> | <b>Stanziamenti<br/>2019</b> |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 702.204,54                   | 170.900,00                   | 170.900,00                   |
| 203 Contributi agli investimenti                   | 20.000,00                    | 20.000,00                    | 20.000,00                    |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| 205 Altre spese in conto capitale                  | 26.216,37                    | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>Totali</b>                                      | <b>748.420,91</b>            | <b>190.900,00</b>            | <b>190.900,00</b>            |

### 7.4 Incremento di attività finanziarie

Sono comprese nell'aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301/U), concessione crediti a breve termine (Macro.302/U), a medio e lungo termine (Macro.303/U), con l'aggiunta della voce residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304/U).

Gli stanziamenti di questa natura sono previsti nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa sarà prima prevista e poi imputata.

Non sono previste uscite di tali natura e nè le correlate entrate.

| <b>Tit.3/U</b><br>Incremento attività finanziarie      | <b>Stanziamenti<br/>2017</b> | <b>Stanziamenti<br/>2018</b> | <b>Stanziamenti<br/>2019</b> |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 301 Spese per acquisizione di attività finanziarie     | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| 302 Concessione crediti di breve termine               | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| 303 Concessione crediti di medio-lungo termine         | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| 304 Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>Totali</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |

#### 7.5 Rimborso di prestiti

Gli stanziamenti destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401/U), dei prestiti a breve termine (Macro.402/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404/U).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- **Quota capitale.** Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborси di prestiti;
- **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macro.107/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per rimborso di prestiti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.4/U</b><br>Rimborso di prestiti                         | <b>Stanziamenti<br/>2017</b> | <b>Stanziamenti<br/>2018</b> | <b>Stanziamenti<br/>2019</b> |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 401 Rimborso di titoli obbligazionari                          | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| 402 Rimborso prestiti a breve termine                          | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| 403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 433.509,54                   | 454.215,06                   | 432.267,56                   |
| 404 Rimborso di altre forme di indebitamento                   | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| 405 Fondi per rimborso prestiti                                | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>Totali</b>  | <b>433.509,54</b>            | <b>454.215,06</b>            | <b>432.267,56</b>            |

#### 7.6 Chiusura delle anticipazioni

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macro aggregato 501/U) che si contrappongono all'analogia voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E).

L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, in assenza di deroghe al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di prevedere la spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica relativa alla chiusura delle anticipazioni mentre il dettaglio (spese per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.5/U</b><br>Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere | <b>Stanziamenti<br/>2017</b> | <b>Stanziamenti<br/>2018</b> | <b>Stanziamenti<br/>2019</b> |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere                   | 7.000.000,00                 | 7.000.000,00                 | 7.000.000,00                 |
| <b>Totali</b>  | <b>7.000.000,00</b>          | <b>7.000.000,00</b>          | <b>7.000.000,00</b>          |

## 8 FENOMENI CHE NECESSITANO DI PARTICOLARI CAUTELE

### 8.1 Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito

Il bilancio è stato predisposto iscrivendo tra le entrate le componenti positive che ragionevolmente si renderanno disponibili nel periodo amministrativo considerato. Le componenti negative sono state invece limitate alle sole voci che comporteranno l'assunzione di impegni di spesa realmente sostenibili, in quanto finanziati dalle risorse previste. Per quanto riguarda l'importo dei singoli stanziamenti, questi sono stati dimensionati evitando la sottostima delle entrate come delle uscite (rispetto del *principio n.9 - Prudenza*).

L'approccio prudente alla politica di bilancio ha quindi creato le condizioni affinché i successivi atti di gestione possano poggiare su basi finanziarie solide. Questa affermazione è sicuramente valida per gli eventi che presentano caratteristiche di normalità e semplicità operativa; situazioni, quindi, prive di rischio significativo.

Ma nel medesimo intervallo di tempo si potranno anche manifestare fenomeni che non offrono lo stesso grado di prevedibilità e facilità di intervento, aspetti su cui è opportuno concentrare le dovute attenzioni.

Nel predisporre il bilancio, ad esempio, deve essere posta particolare attenzione nel valutare l'impatto di alcuni particolari fenomeni, come la consistenza e le possibili implicazioni prodotte dalla modalità di finanziamento degli investimenti, il tipo e quantità delle garanzie prestate a terzi, gli eventuali impieghi di risorse in strumenti derivati, oltre alla presenza di situazioni in corso di definizione che possono portare alla formazione debiti fuori bilancio. Si tratta di fatti e circostanze che devono essere oggetto di particolari cautele e, come tali, affrontate in modo separato nei successivi punti della Nota integrativa.

### 8.2 Modalità di finanziamento degli investimenti

Le fonti a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi plessi). L'eventuale fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è solo la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate ed accertate in esercizi precedenti.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, gli effetti indotti dall'*espansione degli investimenti* sono per taluni versi sicuramente positivi, come il beneficio immediato prodotto sull'economia locale (maggiore disponibilità di lavoro) e sulla qualità dei servizi resi (disponibilità di infrastrutture migliori) ma ci possono essere anche conseguenze negative, come l'impatto che può derivare dal rimborso del prestito (quota capitale e interessi) in presenza di un'opera finanziata con il ricorso al credito oneroso di terzi. Le considerazioni tecniche su quest'ultimo fenomeno, come la necessaria cautela che deve portare alla scelta della forma di finanziamento, sono già state formulate nei corrispondenti argomenti della Nota integrativa (livello di indebitamento ed esposizione per interessi passivi).

Per quanto riguarda invece gli *aspetti prettamente contabili*, relativi alle modalità di finanziamento dei principali nuovi investimenti si sottolinea quanto segue:

L'attivazione dell'opere previste, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, avrà luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve essere coperto da opportune risorse fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori e dai tempi di assunzione dei relativi impegni.

Le fonti di finanziamento del programma delle opere pubbliche 2017-2019 sono rappresentate dai permessi a costruire e dalle alienazioni.

*Permessi a costruire.* La copertura della spesa con gli introiti di questa natura sarà effettuato con i soli crediti accertati e imputati nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

*Alienazioni.* La copertura della spesa con gli introiti di questa natura sarà effettuato con i soli crediti accertati e imputati nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

La situazione, come riportata nel prospetto successivo da riferirsi alle opere pubbliche programmate nel triennio, non ricorrendo peraltro all'indebitamento, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio sulla gestione.

| Modalità di finanziamento<br>dei principali investimenti programmati nel triennio | Investimento      |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2017              | 2018              | 2019              |
| Fondo pluriennale vincolato /FPV/E)   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Avanzo di amministrazione   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Risorse di parte corrente   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Contributi in conto capitale  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Mutui passivi   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Altre fonti di finanziamento  | 200.000,00        | 100.000,00        | 100.000,00        |
| <b>Totali</b>   | <b>200.000,00</b> | <b>100.000,00</b> | <b>100.000,00</b> |

### 8.3 Garanzie prestate

L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie, principali o sussidiarie, a favore di altri soggetti, sottoscrivendo i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Pur in assenza di specifici vincoli, l'approccio prudente alle problematiche della gestione, che deve sempre precedere le scelte della pubblica

amministrazione, può portare l'ente a preferire il possibile accantonamento di un fondo rischi tra le uscite di uno o più esercizi del triennio entrante.

L'eventuale stanziamento, a carattere facoltativo, può essere assimilato ad un'economia di bilancio volontaria, non soggetta quindi ad impegno, e collegata al rischio implicito connesso con la sottoscrizione delle garanzie verso terzi. Questo risparmio forzoso produrrà a rendiconto una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione, importo poi riservato, nella forma di avанzo vincolato, alla copertura dell'onere che potrebbe sorgere per l'eventuale escussione del debito garantito. La decisione di costituire o incrementare il fondo può essere presa all'inizio, in sede di programmazione di medio periodo, oppure nel corso dell'anno, con l'adozione di una o più variazioni di bilancio.

L'ente non ha rilasciato garanzie fideiussorie.

| Elenco delle garanzie prestate dall'Ente<br>(Consistenza) | Esercizio<br>2017 |
|---|-------------------|
| Non ci sono garanzie da segnalare                         |                   |
| Totale  | <b>0,00</b>       |

#### 8.4 Impieghi finanziari in strumenti derivati

Per "strumenti derivati" si intendono i prodotti offerti dal mercato creditizio il cui valore dipende dall'andamento di un'attività sottostante che può essere di natura finanziaria, come ad esempio i titoli azionari, i tassi di interesse o l'andamento dei cambi, oppure di natura reale, come nel caso di oro, petrolio, e così via. Le difficili problematiche di gestione connesse con l'avvenuta sottoscrizione di strumenti derivati sono emerse in seguito al progressivo diffondersi di questi strumenti atipici anche nel particolare mondo degli enti locali. Regioni, province e comuni, infatti, hanno fatto ampio ricorso alla finanza derivata sia nella gestione del proprio debito che in fase di ristrutturazione dell'indebitamento.

Queste operazioni hanno avuto un impatto positivo ed immediato sul bilancio, dato che il loro acquisto era proprio finalizzato allo scopo di liberare risorse finanziarie altrimenti congelate dall'indebitamento pregresso. In una prospettiva di più ampio respiro, però, gli impieghi in strumenti derivati hanno avuto l'effetto di trasferire in un futuro più o meno lontano il rischio che deriva dalla definitiva quantificazione del prestito effettivo da rimborsare. In particolari circostanze, si sono pertanto verificati effetti distorsivi sul bilancio non previsti al momento dell'originaria stipula. Le perdite emergenti ed il rischio di futuri esborsi di ammontare superiore a quello preventivabile, pur essendo insite nella natura stessa di questi prodotti finanziari atipici, non è stato, quindi, sempre valutato in tutte le sue implicazioni.

Questo è il motivo per cui le operazioni di questa natura hanno incontrato un crescente livello elevata attenzione. L'eventuale presenza di operazioni di questa natura va pertanto monitorata con la dovuta cautela, visti i possibili risvolti sui delicati equilibri di bilancio, difficilmente prevedibili con largo anticipo.

L'Ente non ha mai sottoscritto contratti in strumenti derivati

| Impieghi finanziari stanziati<br>in strumenti derivati | Esercizio   |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | 2017        | 2018        | 2019        |
| Non ci sono impieghi da segnalare                      |             |             |             |
| Totale   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

#### 8.5 Debiti fuori bilancio in corso formazione

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi e non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi e ricapitalizzazioni di società. Un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le attribuzioni riconducibili alle funzioni proprie dell'ente. Si deve pertanto conciliare, seppure a posteriori, l'acquisto del bene o del servizio con le regole ufficiali della contabilità e della contrattualistica pubblica.

Dal punto di vista operativo, l'ente iscrive in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio, atto che va così ad impegnare e finanziare la relativa spesa. Il riconoscimento del debito, la contabilizzazione della posta nella parte passiva del bilancio ed il reperimento del finanziamento, pertanto, sono tre distinti passaggi di un unico procedimento formale che porta alla regolarizzazione della pratica.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede pertanto alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

| <b>Debiti fuori bilancio in corso di formazione<br/>(Non ancora riconoscibili)</b> | <b>Importo</b> |
|--|----------------|
| Sentenze   | 0,00           |
| Disavanzi  | 0,00           |
| Ricapitalizzazioni   | 0,00           |
| Espropri   | 0,00           |
| Altro  | 0,00           |
| Totale   | <b>0,00</b>    |

|  |  |
|--|--|
| Denominazione<br>Contenuto e valutazioni | Sentenze<br>Nessun elemento da segnalare           |
| Denominazione<br>Contenuto e valutazioni | Disavanzi<br>Nessun elemento da segnalare          |
| Denominazione<br>Contenuto e valutazioni | Ricapitalizzazioni<br>Nessun elemento da segnalare |
| Denominazione<br>Contenuto e valutazioni | Espropri<br>Nessun elemento da segnalare           |
| Denominazione<br>Contenuto e valutazioni | Altro<br>Nessun elemento da segnalare              |

## 9 CONCLUSIONI

### 9.1 Considerazioni finali e conclusioni

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti).

I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nel documento di programmazione principale, sono state riprese e sviluppate nella presente Nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.