

COMUNE DI TEANO

Provincia di Caserta

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

Premessa

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

La nota integrativa costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione in base ai nuovi principi contabili.

La proposta di bilancio di previsione finanziario viene redatta in base alle nuove disposizioni contabili previste dall'armonizzazione dei sistemi contabili e secondo i nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese.

La struttura del bilancio armonizzato è più sintetica rispetto allo schema previgente: le entrate sono classificate in titoli e tipologie, le spese sono articolate in missioni, programmi e titoli.

Stante gli ampi contenuti dei sopra ricordati documenti, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrano i presupposti descrittivi.

Criteri di formulazione delle previsioni

Le previsioni di bilancio sono state predisposte sulla base della situazione cognita e ritenuta attendibile al fine, nel pieno e imprescindibile rispetto delle previsioni di bilancio, di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.

Di seguito si riporta il quadro generale riassuntivo:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.016.930,21								
Utilizzo avanzo di amministrazione		551.421,67	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		44.411,82	44.411,82	44.411,82
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	8.366.818,72	7.074.477,70	6.934.477,70	6.934.477,70	Titolo 1 - Spese correnti	22.524.800,04	12.984.767,09	10.357.811,65	10.290.339,77
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.615.840,07	4.493.421,09	2.294.526,34	2.243.401,34	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.649.033,08	1.611.732,32	1.603.516,82	1.603.516,82					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.757.084,69	346.685,57	10.537.829,20	13.559.339,60	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.644.079,45	860.855,52	10.537.829,20	13.559.339,60
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	23.388.776,56	13.526.316,68	21.370.350,06	24.340.735,46	Totale spese finali	25.168.879,49	13.845.622,61	20.895.640,85	23.849.679,37
	2.728.262,73	252.412,63	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	440.116,55	440.116,55	430.297,39	446.644,27
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.817.334,00	2.817.334,00	2.817.334,00	2.817.334,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.817.334,00	2.817.334,00	2.817.334,00	2.817.334,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.167.778,09	7.542.911,42	7.542.911,42	7.542.911,42	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.453.606,48	7.542.911,42	7.542.911,42	7.542.911,42
Totale	36.102.151,38	24.138.974,73	31.730.595,48	34.700.980,88	Totale	35.879.936,52	24.645.984,58	31.686.183,66	34.656.569,06
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	37.119.081,59	24.690.396,40	31.730.595,48	34.700.980,88	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	35.879.936,52	24.690.396,40	31.730.595,48	34.700.980,88
Fondo di cassa finale presunto	1.239.145,07								

Equilibri di bilancio

I Principali equilibri di bilancio da rispettare per gli esercizi 2017/2019 in sede di programmazione e di gestione sono:

Il principio dell'equilibrio generale: deve essere rispettato il pareggio di bilancio ossia tutte le entrate devono essere uguali alle spese;

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente: la previsione delle entrate correnti al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale: le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo secondo.

La tabella che segue dimostra l'equilibrio della situazione corrente e della situazione in conto capitale.

6.5 GLI EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.016.930,21			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)			0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		44.411,82	44.411,82	44.411,82
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		13.179.631,11 0,00	10.832.520,86 0,00	10.781.395,86 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		12.984.767,09 0,00 820.834,46	10.357.811,65 0,00 941.018,75	10.290.339,77 0,00 1.107.268,83
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		440.116,55 0,00	430.297,39 0,00	446.644,27 0,00

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 289.664,35	0,00	0,00
------------------------------------	--	--------------	------	------

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		191.421,67 0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		120.000,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		21.757,32	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)				
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	360.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	599.098,20	10.357.8259,20	13.559.339,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	120.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	21.757,32	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	860.855,52 0,00	10.357.8259,20 0,00	13.559.339,60 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al 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 non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile prevede che nel 2017 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo"

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

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate le tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

In relazione a quanto sopra l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento ai capitoli di entrata relativi alla tassa sui rifiuti, agli accertamenti di evasione tributaria, al servizio idrico integrato (servizio acquedotto, fognature e depurazione), ai proventi codice della strada e ai fitti attivi, determinando i seguenti risultati:

Tipologia entrate	Descrizione entrate	Stanziamiento A RISCHIO 2017-2018-2019	Percentuale media Incassi	Complemento a 100	Accantonamento anno 2017	Accantonamento anno 2018	Accantonamento anno 2019
Imposte	Accertamenti ICI-TARSU	330.000,00 190.000,00 190.000,00	48,79%	51,21%	118.305,00	82.688,00	97.299,00
Tasse	TARI	2.175.383,00	66,75%	33,25%	506.340,00	620.109,24	729.604,82
Proventi servizi pubblici	Proventi codice della strada	25.000,00	58,39%	41,61%	7.782,50	8.840,00	10.402,50
Proventi servizi pubblici	Proventi acquedotto	961.617,13	73,79%	26,21	176.360,58	214.152,15	252.039,84
Entrate da beni patrimoniali	Fitti attivi	51.398,52	65,13%	34,87%	12.546,38	15.229,38	17.922,66
				TOTALE	820.834,46	941.018,75	1.107.268,33

E' stato applicato il calcolo della media semplice ossia rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno (competenza + residui) rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno.

Le medie relative agli esercizi 2018 e 2019 sono state convenzionalmente considerate pari a quelle rilevate nel 2017, e le percentuali di accantonamento sono il 70% per il 2017, l'85% per il 2018 e il 100% per il 2019.

Non si è ritenuto, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate di parte capitale.

Applicazione Avanzo di amministrazione al Bilancio di Previsione

Al bilancio a valenza triennale è stato applicato l'avanzo di amministrazione presunto per complessivi € 551.421,67, di cui vincolato per trasferimenti euro 191.421,67 e vincolato per mutui € 360.000,00. L'avanzo applicato finanzia le spese correnti e le spese di investimento come di seguito specificato:

avanzo vincolato per trasferimenti € 191.421,67

Tipologia di spesa	importo	Spesa corrente	spesa in c/capitale
Assistenza specialistica agli alunni delle scuole secondarie di II grado	27.573,63	27.573,63	
Spese per il trasporto disabili delle scuole secondarie di II grado	53.267,18	53.267,18	
Realizzazione progetto "Vita indipendente"	100.000,00	100.000,00	
Attività sociali finanziate con risorse del 5 per mille	10.580,86	10.580,86	
totale	191.421,67	191.421,67	

avanzo vincolato per mutui € 360.000,00

Tipologia di spesa	importo	Spesa corrente	spesa in c/capitale
Costruzione strada di collegamento strada interna frazione Casale	130.000,00		130.000,00
Completamento e razionalizzazione sistemi fognari loc. Pastene	150.000,00		150.000,00
Manutenzione straordinaria acquedotto com.le	40.000,00		40.000,00
Manutenzione straordinaria impianto P.I.	40.000,00		40.000,00
totale	360.000,00		360.000,00

Interventi programmati per le opere pubbliche

Gli interventi di opere pubbliche previsti per il triennio 2017/2019, contemplati nel piano triennale delle opere pubbliche, con l'indicazione delle relative forme di finanziamento, dettagliatamente indicati anche nel Documento Unico di Programmazione (DUP), vengono di seguito riportati:

SCHEDA 1: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2017/2019 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE di TEANO

QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

TIPOLOGIE RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITA DEL PROGRAMMA			
	Disponibilità finanziaria primo anno	Disponibilità finanziaria secondo anno	Disponibilità finanziaria terzo anno	Importo Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	10.917.384,96	13.439.339,60	24.356.724,56
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	462.412,63	763.998,66	808.679,46	2.035.090,75
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di immobili art. 53 commi 6-7 d.lgs n. 163/2006	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti di bilancio	0,00	300.000,00	300.000,00	600.000,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	462.412,63	11.981.383,62	14.548.019,06	26.991.815,31

ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

N progr (1)	Cod InL Amm ne (2)	Codice ISTAT (3)			Tipologia (4)	Categorie (4)	Descrizione intervento	Priorità (5)	Somma dei costi del programma				Cessione immobili	Apporto di capitale privato	
		Reg	Prov	Com					Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale			S/N (6)
1		015	061	091	A02/99	01	completamento e razionalizzazione dei sistemi fognari in località Pastone	1	0,00	150 000,00	0,00	150 000,00	N	0,00	
2		015	061	091	A05/08	04	500 impianti sportivi scolastici - resyling palestra scolastica comunale	2	182 412,63	0,00	0,00	182 412,63	N	0,00	
3		015	061	091	A01/01	01	costruzione strada di collegamento strada interna frazione Casale	2	130 000,00	0,00	0,00	130 000,00	N	0,00	
4		015	061	091	A05/09	01	adeguamento miglioramento controllo dell'edificio C. R. I. di Teano	2	148 630,76	0,00	0,00	148 630,76	N	0,00	
5		015	061	091	A05/12	01	completamento e adeguamento del campo da tennis (tensostuttura)	1	210 000,00	0,00	0,00	210 000,00	N	0,00	
6		015	061	091	A02/99	01	realizzazione depuratore nella frazione Casabedda	1	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	N	0,00	
7		015	061	091	A02/99	04	Riqualificazione della piazza Sperandeo in Teano	2	350 000,00	0,00	0,00	350 000,00	N	0,00	
8		015	061	091	A05/08	04	PORF/ESR 2007/2013 Obiettivo operativo B.3 - lavori di adeguamento asilo nido	1	400 000,00	0,00	0,00	400 000,00	N	0,00	
9		015	061	091	A02/11	01	Itinerario di visita dei Beni Culturali del territorio Siderno - dal Museo Archeologico al Teatro-Tempio di Teano	1	296 230,06	0,00	0,00	296 230,06	N	0,00	
10		015	061	091	A01/01	01	realizzazione strada di collegamento provinciale n. 88 per S. Marco e via comunale Pigne	3	154 923,66	0,00	0,00	154 923,66	N	0,00	
11		015	061	091	A05/08	04	completamento scuola media Lavenza collina S. Antonio		1 807 599,14	0,00	0,00	1 807 599,14	N	0,00	
12		015	061	091	A05/35	01	completamento dei sistemi fognari, idrici e depurativi del territorio comunale		5 000 000,00	0,00	0,00	5 000 000,00	N	0,00	00
13		015	061	091	A05/09	04	Programma di rigenerazione urbana (art. 12 L. R. 5/2016)		1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	N	0,00	
14		015	061	091	A02/99	03	riqualificazione della piazza S. Maria la Nova e via Poppeto		400 000,00	0,00	0,00	400 000,00	N	0,00	
15		015	061	091	A05/35	07	Completamento e adeguamento funzionale del centro di raccolta comunale		354 000,00	0,00	0,00	354 000,00	N	0,00	
16		015	061	091	A05/35	03	Messa in sicurezza della rete acquedottistica comunale versante Ovest Est		140 000,00	0,00	0,00	140 000,00	N	0,00	
17		015	061	091	A05/35	01	Depurazione a fanghi attivi a servizio della rete fognaria delle frazioni a Sud		400 000,00	0,00	0,00	400 000,00	N	0,00	
18		015	061	091	A01/01	06	Ripristino rete stradale comunale di Teano e frazioni a Nord di Teano		150 000,00	0,00	0,00	150 000,00	N	0,00	
19		015	061	091	A05/12	03	Adeguamento palestra scolastica comunale		100 000,00	0,00	0,00	100 000,00	N	0,00	
20		015	061	091	A05/08	03	Efficientamento energetico scuola "G. Garibaldi"		300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	N	0,00	
21		015	061	091	A02/99	06	Adeguamento marciapiedi e aree pubbliche Teano		350 000,00	0,00	0,00	350 000,00	N	0,00	
22		015	061	091	A05/35	01	Costruzione acquedotto S. Giuliana		110 000,00	0,00	0,00	110 000,00	N	0,00	
23		015	061	091	A02/99	01	Area mercato in via Carità	2	0,00	0,00	565 000,00	565 000,00	N	0,00	

N progr (1)	Cod Int Anm no(2)	Reg	Prov	Com	Codice NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	Descrizione intervento	Priorità (5)	Totale				S/N (6)	Importo	Tipologia (7)
										Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale			
42		015	061	091		03	A02/99	riqualificazione piazza Duomo e piazza della Vittoria e rampe di accesso		0,00	0,00	800.000,00	800.000,00	N	0,00	
41		015	061	091		01	A05/37	sistemazione collina S Antonio		0,00	0,00	516.456,89	516.456,89	N	0,00	
40		015	061	091		03	A05/09	riqualificazione urbana di rampe S Agostino		0,00	0,00	620.000,00	620.000,00	N	0,00	00
39		015	061	091		01	A05/08	completamento asilo nido	1	0,00	0,00	154.595,79	154.595,79	N	0,00	
38		015	061	091		04	A01/01	Completamento ed adeguamento strada Proppeto per la fruibilità turistica culturale del costituendo parco archeologico Teanum Sidicinum		0,00	0,00	600.000,00	600.000,00	N	0,00	
37		015	061	091		01	A05/32	realizzazione struttura per forze armate		0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	N	0,00	
36		015	061	091		07	A01/01	completamento strada di collegamento strada interna frazione Casale con la provinciale Taverna Zalone - Tuoro		0,00	0,00	158.286,92	158.286,92	N	0,00	
35		015	061	091		01	A05/09	costruzione villa comunale		0,00	0,00	1.400.000,00	1.400.000,00	N	0,00	
34		015	061	091		04	A05/09	completamento Istituto Regina Margherita con sistemazione dell'area verde annessa e collegamento verticale	1	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	N	0,00	
33		015	061	091		03	A05/09	recupero e valorizzazione ex chiesa di S Maria de Intus annessa all'Istituto Regina Margherita		0,00	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	N	0,00	00
32		015	061	091		06	A01/01	Sistemazione strada rurale Sangugnini		0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	N	0,00	
31		015	061	091		06	A01/01	Sistemazione strada rurale Casatredda - Fontanelle		0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	N	0,00	
30		015	061	091		06	A01/01	Sistemazione strada rurale via Figne		0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	N	0,00	
29		015	061	091		06	A02/99	Adeguamento marciapiedi e aree pubbliche frazioni		0,00	0,00	450.000,00	450.000,00	N	0,00	
28		015	061	091		06	A01/01	Ripristino rete stradale comunale di Teano e frazioni a Sud di Teano		0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	N	0,00	
27		015	061	091		01	A05/35	Depurazione a lanchi attivi a servizio della rete fognaria delle frazioni a Nord		0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	N	0,00	
26		015	061	091		03	A05/35	Massa in sicurezza della rete acquedottistica comunale Est - Ovest		0,00	0,00	140.000,00	140.000,00	N	0,00	
25		015	061	091		01	A02/99	realizzazione depuratore nella frazione Fumolo	1	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	N	0,00	
24		015	061	091		06	A05/12	adeguamento impianto sportivo comunale in località S Antonio	2	0,00	0,00	243.679,46	243.679,46	N	0,00	
N progr (1)	Cod Int Anm no (2)	Reg	Prov	Com	Codice NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	Descrizione intervento	Priorità (5)	Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale	S/N (6)	Importo	Tipologia (7)
										Somma dei costi del programma				Cessione immobili	Apporto di capitale privato	
										462.412,63	11.981.383,62	14.548.019,06	26.991.815,31		0,00	

ILLUSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ANNO 2016

La dimostrazione del risultato di amministrazione presunto è stato introdotto dalle nuove norme di armonizzazione dei bilanci pubblici al fine di imporre agli Enti Locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso; qualora dalla verifica dovesse emergere un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano ed alla copertura.

La tabella riporta al suo interno l'elenco analitico dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente. Nella terza parte della tabella viene indicato l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto per l'importo di Euro 551.421,67 per le finalità sopra dettagliatamente riportate.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2017

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	7.898.183,61
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	2.042.794,23
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	26.551.898,55
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	27.729.931,55
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2017	8.762.944,74
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	8.762.944,74

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	2.291.315,69
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)	1.687.035,04

Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	111.000,00
Altri accantonamenti	5.113,23
B) Totale parte accantonata	4.094.466,96
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.305.191,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.827.104,45
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.132.674,13
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	5.264.970,33
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	245.928,25
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-842.420,80

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	191.421,67
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	360.000,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	551.421,67

LIMITI DI INDEBITAMENTO

Per il triennio 2017/2019 è rispettato il limite per l'indebitamento come risulta dalla seguente tabella:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZI 2017-2018-2019

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20</i>		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	7.466.464,43	7.096.251,39	7.096.251,39
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	3.860.482,91	5.076.596,87	5.076.596,87
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	2.549.248,09	1.503.398,99	1.503.398,99
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		13.876.195,43	13.676.247,25	13.676.247,25
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	1.387.619,54	1.367.624,73	1.367.624,73
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	264.909,71	246.275,15	228.331,57
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	3.555,60	3.555,60	3.555,60
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	46.830,21	45.793,29	44.728,01
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.173.095,04	1.170.698,47	1.187.576,77
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	5.001.295,62	5.183.708,25	5.183.708,25
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	182.412,63	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		5.183.708,25	5.183.708,25	5.183.708,25
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La legge di bilancio per il 2017 (Legge n. 232/2016) introduce, ai commi da 463 a 484, le nuove regole del pareggio di bilancio per gli enti territoriali ai fini del loro concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Viene definito il saldo di riferimento per il pareggio di bilancio. Ai fini del predetto saldo di competenza, ai sensi del comma 1-bis, dell'articolo 9, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.

118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. I vincoli di finanza pubblica si considerano rispettati se il saldo di competenza tra le entrate finali e le spese finali è pari o maggiore di zero (non deve essere negativo).

Il bilancio 2017/2019 è stato redatto nei rispetto dei vincoli di finanza pubblica così come risulta dal seguente prospetto:

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	7.074.477,70	6.934.477,70	6.934.477,70
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	4.493.421,09	2.294.526,34	2.243.401,34
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.611.732,32	1.603.516,82	1.603.516,82
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	346.695,57	10.537.829,20	13.559.339,60

F)	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1)	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	12.984.767,09	10.357.811,65	10.290.339,77
H2)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3)	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	820.834,46	941.018,75	1.107.268,83
H4)	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	1.512,97	1.512,97	1.512,97
H)	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	12.162.419,66	9.415.279,93	9.181.557,97
I1)	Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	860.855,52	10.357.829,20	13.559.339,60
I2)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
I3)	Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I)	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	860.855,52	10.357.829,20	13.559.339,60
L1)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
L2)	Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
L)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M)	SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N)	EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		503.041,50	1.417.240,93	1.599.837,89

ORGANISMI PARTECIPATI

Questo Ente possiede le seguenti partecipazioni:

CODICE FISCALE	DENOMINAZIONE	FORMA GIURIDICA	Descrizione attività	Quota di partecipazione
5166621218	Asmenet soc.consortile a r.l.	Società consortile	Favorire la partecipazione al processo di innovazione in atto e erogazione di servizi di eGovernment degli EE.LL.	1,03%
6781060634	Consorzio Asmez	Consorzio	Assistenza, consulenza e supporto ai Comuni in diversi settori di attività	0,25%
80005370616	Consorzio ASI	Ente pubblico economico	Gestione di progetti per l'edilizia abitativa e l'assetto del territorio e per la tutela dell'ambiente	4,20%
3251180612	Soc.cons.Patto Territoriale Appia Antica	Società consortile	Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativa gestionale e pianificazione aziendale	12,50%
3582810614	Progetto Laocoonte	Società consortile	Iniziative di recupero dei centri storici, dei beni architettonici e per il turismo	13,84%

Teano, 31/03/2017

**Il Responsabile Servizi Finanziari
d.ssa Patrizia Cinquanta**

