

COMUNE DI TEANO

Provincia di Caserta

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

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. Esso 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 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	395.416,11								
Utilizzo avanzo di amministrazione		773.479,70	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	8.052.789,71	7.037.375,98	7.062.761,15	7.062.761,15	Titolo 1 - Spese correnti	18.446.839,62	12.643.010,85	10.572.637,33	10.568.542,18
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.215.688,49	4.083.133,99	2.278.744,81	2.278.744,81	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.753.247,77	1.734.022,27	1.734.348,30	1.730.348,30					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.373.403,07	5.485.798,17	9.870.230,06	14.376.456,89	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.553.413,56	6.602.394,02	10.220.458,66	14.376.456,89
					- 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	24.395.129,04	18.340.330,41	20.946.084,32	25.448.311,15	Totale spese finali	25.000.253,18	19.245.404,87	20.793.095,99	24.944.999,07
	1.451.670,37	618.464,81	350.228,60	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	442.458,23	442.458,23	458.805,11	458.900,26
					- 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	2.671.402,10	2.671.402,10	2.671.402,10	2.671.402,10	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.671.402,10	2.671.402,10	2.671.402,10	2.671.402,10
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.942.911,42	7.542.911,42	7.542.911,42	7.542.911,42	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.117.214,64	7.542.911,42	7.542.911,42	7.542.911,42
Totale	35.461.112,93	29.173.108,743	31.510.626,44	35.662.624,67	Totale	35.231.328,15	29.902.176,62	31.466.214,62	35.618.212,85
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	35.856.529,04	29.946.588,44	31.510.626,44	35.662.624,67	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	35.231.328,15	29.946.588,44	31.510.626,44	35.662.624,67
Fondo di cassa finale presunto	625.200,89								

Equilibri di bilancio

I Principali equilibri di bilancio da rispettare per gli esercizi 2018/2020 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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		395.416,11		
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>	(+)	12.854.532,24 10.498,04	11.075.854,26 0,00	11.071.854,26 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>	(-)	12.643.010,85 0,00 891.974,71	10.572.637,33 0,00 988.396,12	10.568.542,18 0,00 1.104.566,76
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>	(-)	442.458,23 0,00	458.805,11 0,00	458.900,26 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 275.348,66	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>	(+)		245.846,70 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>	(+)		40.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		10.498,04	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)						
O=G+H+L+M			0,00		0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	527.633,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	6.104.262,98	10.220.458,66	14.376.456,89
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	(-)	40.000,00	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	(+)	10.498,04	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.602.394,02 0,00	10.220.458,66 0,00	14.376.456,89 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, così come integrato dalla legge n.205/2017 (legge di bilancio 2018) prevede che nel 2018 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75 per cento, nel 2019 è pari almeno all' 85 per cento, nel 2020 è pari almeno all' 95 per cento e dall'anno 2021 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 2018-2019-2020	Percentuale media incassi	Complementoa 100	Accantonamento anno 2018	Accantonamento anno 2019	Accantonamento anno 2020
Imposte	Accertamenti ICI-TARSU	320.000,00(anno 2018) 190.000,00(anno 2019) 190.000,00(anno 2020)	85,38%	20,49%	49.152,00	33.079,00	36.974,00
Tasse	TARI	2.177.883,00	61,25%	38,75%	635.755,50	720.639,58	805.304,89
Proventi servizi pubblici	Proventi codice della strada	20.000,00	102,79%	//			
Proventi servizi pubblici	Proventi acquedotto	971.000,00	74,00%	26,00	189.345,00	214.591,00	239.837,00
Entrate da beni patrimoniali	Fitti attivi	51.398,52	54,02%	45,98%	17.722,21	20.086,54	22.450,87
				TOTALE	891.974,71	988.396,12	1.104.566,76

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 fino all'anno 2014. Dall'anno 2015 sono stati considerati gli incassi a competenza e gli incassi a residui registrati nell'anno successivo ma relativi esclusivamente all'anno precedente. Gli anni considerati sono stati 2012-2013-2014-2015-2016. Per i proventi dell'acquedotto, considerato il ritardo nella riscossione, la percentuale media degli incassi è stata considerata tenendo conto degli ultimi due ruoli andati in riscossione.

Le medie relative agli esercizi 2019 e 2020 sono state convenzionalmente considerate pari a quelle rilevate nel 2018, e le percentuali di accantonamento sono il 75% per il 2018, l'85% per il 2019 e il 95% per il 2020.

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 € 773.479,40, di cui vincolato per trasferimenti euro 213.012,06, vincolato per mutui € 452.707,43, vincolato da proventi cds.€ 90.000,00 e accantonato € 17.760,21. L'avanzo applicato finanzia le spese correnti e le spese di investimento come di seguito specificato:

avanzo vincolato per trasferimenti € 213.012,06

Tipologia di spesa	importo	Spesa corrente	spesa in c/capitale
Assistenza specialistica agli alunni delle scuole secondarie di II grado	37.176,01	37.176,01	0,00
Funzionamento UDP-2 ann.3 PSR – figure professionali	58.800,00	58.800,00	0,00
Realizzazione progetto "Vita indipendente"	50.000,00	50.000,00	0,00
Ex ONMI – 2 ann. 3 PSR	37.110,48	37.110,48	0,00
Spese per realizzazione PUC	29.925,57	29.925,57	0,00
totale	213.012,06	213.012,06	0,00

avanzo vincolato per mutui € 452.707,43

Tipologia di spesa	importo	Spesa corrente	spesa in c/capitale
Costruzione strada di collegamento strada interna frazione Casale	130.000,00	0,00	130.000,00
Restyling palestra scolastica comunale	182.412,63	0,00	182.412,63
Completamento lavori ex refettorio ed area verde ex Istituto Regina Margherita	140.294,80	0,00	140.294,80
totale	452.707,43	0,00	452.707,43

Tipologia di spesa	importo	Spesa corrente	spesa in c/capitale
Potenziamento segnaletica ed altri interventi	45.000,00	45.000,00	0,00
Riqualificazione strade com.li	45.000,00	0,00	45.000,00
totale	90.000,00	45.000,00	45.000,00

avanzo accantonato € 17.760,21

Tipologia di spesa	importo	Spesa corrente	spesa in c/capitale
Indennità fine mandato al Sindaca	4.980,21	4.980,21	0,00
Compenso OIV anni pregressi	12.780,00	12.780,00	0,00
totale	17.760,21	17.760,21	0,00

Interventi programmati per le opere pubbliche

Gli interventi di opere pubbliche previsti per il triennio 2018/2020, 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 2018/2020 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	5.201.798,17	9.510.230,06	14.025.136,35	28.737.164,58
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	452.707,42	1.156.236,26	1.310.000,00	2.918.943,69
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
Stanziameti di bilancio	0,00	300.000,00	300.000,00	600.000,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	5.654.505,60	10.966.466,32	15.635.136,35	32.256.108,27

ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

N. progr. (1)	Cod. InLamm. ne (2)	Codice ISTAT (3)			Codice NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	Descrizione intervento	Priorità (5)	Stima dei costi del programma				Cessione Immobili (6)	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.	Com.						Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale		S/N (6)	Importo
1		015	061	091		01	A02/99	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		04	A05/08	Restyling palestra scolastica comunale	1	182.412,63	0,00	0,00	182.412,63	N	0,00	
3		015	061	091		01	A01/01	Costruzione strada di collegamento strada interna frazione Casale	1	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00	N	0,00	
4		015	061	091		01	A05/12	Completamento e adeguamento del campo da tennis (tensostruttura)	3	0,00	0,00	210.000,00	210.000,00	N	0,00	
5		015	061	091		01	A02/99	Realizzazione depuratore nella frazione Casafredda	3	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	N	0,00	
6		015	061	091		04	A02/99	Riqualificazione della piazza Sperandeo in Teano	3	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00	N	0,00	
7		015	061	091		01	A02/11	Itinerario di visita dei Beni Culturali del territorio Sidicino - dal Museo Archeologico al Teatro-Tempio di Teano	1	0,00	296.230,06	0,00	296.230,06	N	0,00	
8		015	061	091		01	A01/01	Realizzazione strada di collegamento strada provinciale n. 88 per S. Marco e via comunale Pigne	2	0,00	154.923,66	0,00	154.923,66	N	0,00	
9		015	061	091		07	A05/11	Messa in sicurezza e completamento dell'edificio principale dell'ex Istituto Regina Margherita	2	1.220.000,00	0,00	0,00	1.220.000,00	N	0,00	
10		015	061	091		07	A05/11	Messa in sicurezza consolidamento e restauro del campanile della chiesa della SS. Annunziata	2	481.798,17	0,00	0,00	481.798,17	N	0,00	00
11		015	061	091		04	A05/09	Ricupero e valorizzazione ex chiesa di S. Maria de Intus annessa all'ex Istituto Regina Margherita	2	3.500.000,00	0,00	0,00	3.500.000,00	N	0,00	
12		015	061	091		07	A05/08	Completamento lavori ex refettorio ed area verde antistante annessi all'ex Istituto Regina Margherita	1	140.294,80	0,00	0,00	140.294,80	N	0,00	
13		015	061	091		07	A05/35	Completamento e adeguamento funzionale del centro di raccolta comunale	1	0,00	364.000,00	0,00	364.000,00	N	0,00	
14		015	061	091		06	A02/99	Ricostruzione fogna in via rio Persico	1	0,00	201.312,60	0,00	201.312,60	N	0,00	
15		015	061	091		07	A05/08	Nuovo polo per l'istruzione primaria I.C. "V. Laurenza" in viale S. Antonio - I stralcio - Autario e sistemazione esterna	2	0,00	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	N	0,00	
16		015	061	091		07	A05/08	Nuovo polo scuola secondaria di primo grado collina S. Antonio - I stralcio - Autario e sala polifunzionale	2	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	N	0,00	
17		015	061	091		06	A01/01	Manutenzione straordinaria viabilità comunale di Teano capoluogo e frazioni	2	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	N	0,00	
18		015	061	091		06	A02/15	Manutenzione straordinaria rete acquedottistica e relative opere d'arte	1	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	N	0,00	
19		015	061	091		06	A02/99	Adeguamento marciapiedi e aree pubbliche Teano	1	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00	N	0,00	
20		015	061	091		04	A05/12	Completamento e adeguamento immobile comunale (ex asilo nido in via Luigi Sturzo)	2	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00	N	0,00	
21		015	061	091		01	A02/99	Area mercato in via Carità	3	0,00	0,00	565.000,00	565.000,00	N	0,00	■

N progr (1)	Cod Int Amm ne (2)	Codice ISTAT (3)			Codice MURS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	Descrizione intervento	Priorità (5)	Sintesi dei costi del programma				Cassione Immesse (6)	Apporto di capitale privato	
		Reg	Prov	Com.						Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale		SN (6)	Importo
22	015	061	091	091	06	AD5/12	Adeguamento impianto sportivo comunale in località S. Antonio	3	0,00	0,00	243.679,46	243.679,46	N	0,00		
23	015	061	091	091	01	AD2/99	Realizzazione depuratore nella frazione Farnolo	1	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	N	0,00		
24	015	061	091	091	04	AD1/01	Riqualificazione della viabilità in accesso al teatro romano di Formisecorum e della rete fognaria sovralternativa	3	0,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	N	0,00		
25	015	061	091	091	02	AD2/99	Realizzazione impianti di depurazione a servizio di Teano capoluogo e delle frazioni Casamonita, Pugnano e S. Marco	1	0,00	0,00	2.800.000,00	2.800.000,00	N	0,00		
26	015	061	091	091	07	AD5/08	Restituzione edificio scolastico ex carcere da destinare a scuola materna "S. Gerardo" e ad uffici amministrativi dell' "C. Valeruzzi" con annesso parcheggio	1	0,00	0,00	1.400.000,00	1.400.000,00	N	0,00		
27	015	061	091	091	06	AD2/99	Adeguamento marciapiedi e aree pubbliche frazioni	2	0,00	0,00	450.000,00	450.000,00	N	0,00		
28	015	061	091	091	06	AD1/01	Sistemazione strada rurale via Pigne		0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	N	0,00		
29	015	061	091	091	06	AD1/01	Sistemazione strada rurale Castredda - Fontanelle	3	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	N	0,00		
30	015	061	091	091	06	AD1/01	Sistemazione strada Sanguogiumi	3	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	N	0,00		
31	015	061	091	091	07	AD5/08	Nuovo polo scuola secondaria di primo grado collina S. Antonio - Il Stralco - Attrezzature per lo sport scolastico	2	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	N	0,00	00	
32	015	061	091	091	07	AD2/99	Ampliamento del centro di raccolta comunale in località S. Croce	3	0,00	0,00	1.150.000,00	1.150.000,00	N	0,00		
33	015	061	091	091	01	AD5/09	costruzione vila comunale in via N. Gagli	2	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	N	0,00		
34	015	061	091	091	06	AD6/90	Efficientamento energetico e gestione della pubblica illuminazione	1	0,00	0,00	1.800.000,00	1.800.000,00	N	0,00		
35	015	061	091	091	06	AD1/01	Manutenzione straordinaria viabilità comunale di Teano capoluogo e frazioni	2	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	N	0,00	00	
36	015	061	091	091	01	AD5/67	Sistemazione collina S. Antonio	3	0,00	0,00	518.456,89	518.456,89	N	0,00		
37	015	061	091	091	06	AD2/15	Manutenzione straordinaria rete acquedottistica e relativi opere d'arte	1	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	N	0,00		
Totale										5.654.505,60	10.966.466,32	15.635.138,35	32.256.108,27	SN (6)	Importo	Tipologia (7)
															0,00	

ILLUSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ANNO 2017

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 773.479,70 per le finalità sopra dettagliatamente riportate.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2017

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	8.909.571,68
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	1.048.032,22
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	31.374.912,40
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	31.693.847,93
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	89.638.668,37
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	9.724.366,97

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	3.078.447,16
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	1.641.150,05
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	97.455,85
Altri accantonamenti	22.146,59
B) Totale parte accantonata	4.839.199,65

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.600.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.882.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	1.136.617,45
C) Totale parte vincolata	5.618.617,45
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	245.928,25
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-979.378,38

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	213.012,06
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	452.707,43
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli e accantonato	107.760,21
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	773.479,70

LIMITI DI NDEBITAMENTO

Per il triennio 2018/2020 è rispettato il limite per l'indebitamento come risulta dalla seguente tabella:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZI 2018-2019-2020

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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	6.960.792,41	6.958.689,48	7.067.418,32
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	3.675.235,73	2.095.639,13	3.626.573,34
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	1.497.524,76	1.523.798,05	1.638.015,32
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		12.133.552,90	10.578.126,66	12.332.006,98
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	1.213.355,29	1.057.812,67	1.233.200,70
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	(-)	239.275,15	221.331,57	202.858,06
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	(+)	38.793,29	37.728,01	36.633,50
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.016.429,03	859.821,13	1.070.531,74
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	4.789.479,69	5.299.724,32	5.918.189,13
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	510.244,63	618.464,81	350.228,6
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		5.299.724,32	5.918.189,13	6.268.417,73
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 2018 (Legge n. 205/2017) conferma 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 2018/2020 è stato redatto nel 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 al rendiconto)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
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	(+)	7.037.375,98	7.062.761,15	7.062.761,15
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	4.083.133,99	2.278.744,81	2.278.744,81
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.734.022,27	1.734.348,30	1.730.348,30
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	5.485.798,17	9.870.230,06	14.376.456,89
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00

H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	12.643.010,85	10.572.637,33	10.568.542,18
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)	(-)	891.974,71	988.396,12	1.104.566,76
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)	(-)	882,57	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)	(-)	11.750.153,57	9.582.728,24	9.462.462,45
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	6.602.394,02	10.220.458,66	14.376.456,89
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)	(-)	6.602.394,02	10.220.458,66	14.376.456,89
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)		167.782,82	1.142.897,42	1.609.391,81

ORGANISMI PARTECIPATI

Questo Ente possiede le seguenti partecipazioni:

CODICE FISCALE	DENOMINAZIONE	FORMA GIURIDICA	Descrizione attività	Quota di partecipazione
5166621218	Asmenetsoc.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 amministrativo 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, 31/03/2018

Il Responsabile Servizi Finanziari
d.ssa Patrizia Cinguanta

