



Città di ERCOLANO

Città Metropolitana di Napoli

Nota integrativa al
Bilancio di previsione 2018-2020

Premessa

L'approvazione del Bilancio di Previsione rappresenta uno dei momenti più qualificanti dell'attività istituzionale di un ente locale. Il processo di approvazione inizia con la presentazione al Consiglio dell'ente dello schema di documento predisposto dalla giunta. Nel formulare le previsioni triennale, l'amministrazione si è attenuta alla normativa vigente, mantenendo immutate le aliquote dei tributi e diminuendo sensibilmente la tariffa relativa al tributo per la raccolta dei rifiuti solidi urbani.

La presente nota integrativa si propone di chiarire ed illustrare gli elementi più significativi del documento di bilancio 2018/2020.

Criteri di valutazione

Le previsioni triennali di entrata e di spesa rispettano i principi contabili dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integralità, della veridicità, dell'attendibilità, della correttezza, della chiarezza e comprensibilità, della significatività e rilevanza, della flessibilità, della congruità, della prudenza, della coerenza, della continuità, della costanza, dell'equilibrio di bilancio e della competenza finanziaria.

La previsione degli stanziamenti di entrata corrente è stata formulata sulla base del criterio della storicità con riferimento alle risultanze rilevabili dagli ultimi tre esercizi. In particolare i criteri utilizzati possono così riassumersi con riferimento alle poste in entrata più significative:

- IMU e TASI: gettito calcolato applicando le aliquote di imposta deliberate dal Consiglio Comunale sul valore del patrimonio immobiliare presunto;
- Tassa sui rifiuti: gettito desunto dalle tariffe calcolate nel piano finanziario del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani, in misura necessaria a garantire l'integrale copertura dei costi di esercizio; per l'anno corrente la copertura è garantita dall'applicazione di quota dell'avanzo di amministrazione derivante dall'esercizio precedente in quanto a consuntivo, il servizio di igiene urbana ha dichiarato

un'economia sui costi dell'anno precedente che si è naturalmente tradotta in una riduzione sensibile delle tariffe applicate nell'anno in esame.

- Addizionale comunale all'IRPEF: entro i limiti minimo e massimo ricavabili dalla stima ministeriale, applicando l'aliquota deliberata dal Consiglio Comunale e tenendo conto della soglia di esenzione.
- Fondo di solidarietà: pari a quanto indicato dal Ministero per l'anno 2018;
- Trasferimenti correnti dello Stato per interventi finalizzati: nella misura spettante per l'anno 2017;
- Contributi e trasferimenti dalla Regione – esclusivamente con l'avallo del dirigente responsabile;
- Proventi derivanti da violazione alla circolazione stradale: nella misura comunicata dal dirigente responsabile.

Le previsioni di spesa corrente sono state improntate ai seguenti criteri di valutazione:

- Spese di personale – sulla base dei contratti di lavoro attualmente in corso, tenuto conto dell'aumento contrattuale dovuto alla sottoscrizione del nuovo C.C.N.L., di pensionamenti programmati, oltre nuove assunzioni, in coerenza con il programma triennale di fabbisogno di personale dell'ente;
- Forniture di acquisto di beni – sulla base delle richieste dei diversi responsabili dei settori e delle effettive disponibilità finanziarie;
- Utenze: sulla base del fabbisogno dei consumi storici e dei nuovi contratti;
- Interessi e mutui: sulla base delle delegazioni di pagamento rilasciate;
- Appalti di servizi: sulla base dei contratti pluriennali in corso e/o incorso di definizione;
- Fondo di riserva – nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 ter, del d. lgs. 267/2000;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità: si rinvia all'apposito paragrafo.

Le previsioni di entrata e spesa in c/capitale sono coerenti con il programma triennale dei lavori pubblici.

Le previsioni così formulate sono riepilogate nel seguente quadro riassuntivo del bilancio di previsione 2018/2020:

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.154,61								
Utilizzo avanzo di amministrazione		11.574.745,36	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		567.235,23	567.235,23	461.741,23
Fondo pluriennale vincolato		4.259.358,66	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.218.659,52	32.350.514,00	32.446.024,19	32.307.230,19	Titolo 1 - Spese correnti	51.793.899,49	46.020.286,90	42.178.664,88	42.017.274,88
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.183.938,61	4.446.277,46	3.222.200,92	3.120.810,92	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.282.008,08	7.380.200,00	8.511.800,00	8.494.200,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	23.982.454,34	23.326.155,34	166.884.594,68	86.714.699,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	42.414.179,65	35.719.728,69	167.237.719,68	87.067.824,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	84.667.060,55	67.503.146,80	211.064.619,79	130.636.940,11	Totale spese finali	94.208.079,14	81.740.015,59	209.416.384,56	129.085.098,88
Titolo 6 - Accensione di prestiti	13.088.049,89	300.000,00	300.000,00	300.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.330.000,00	1.330.000,00	1.381.000,00	1.390.100,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succ. modif. e rifinanz.)		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	36.057.926,28	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	15.157.179,01	15.067.500,00	15.067.500,00	15.067.500,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	15.921.769,47	15.067.500,00	15.067.500,00	15.067.500,00
Totale	147.912.289,45	117.870.646,80	261.432.119,79	181.004.440,11	Totale	147.517.774,89	133.137.515,59	260.864.884,56	180.542.698,88
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	147.913.444,06	133.704.750,82	261.432.119,79	181.004.440,11	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	147.517.774,89	133.704.750,82	261.432.119,79	181.004.440,11
Fondo di cassa finale presunto	395.669,17								

VERIFICHE EQUILIBRI

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione del recupero dell'eventuale disavanzo.

Per le previsioni di cassa, il bilancio garantisce un fondo cassa finale non negativo.

L'equilibrio di parte corrente viene verificato dalla seguente tabella:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.154,61			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		150.448,10	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		567.235,23	567.235,23	461.741,23
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		44.176.991,46	44.180.025,11	43.922.241,11
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		46.020.286,90	42.178.664,88	42.017.274,88
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		1.330.000,00	1.381.000,00	1.390.100,00
G) Somma finale (G = A - AA + B + C - D - E - F)			-3.590.082,57	53.125,00	53.125,00
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>	(+)		3.643.207,57	0,00	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>	(+)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		53.125,00	53.125,00	53.125,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O = G + H + I - L + M)			0,00	0,00	0,00

L'equilibrio di parte capitale è dimostrato nel seguente prospetto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		7.931.537,79	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		4.108.910,56	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		23.626.155,34	167.184.594,68	87.014.699,00
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributo 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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titoli 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titoli 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		53.125,00	53.125,00	53.125,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		35.719.728,69 0,00	167.237.719,68 0,00	87.067.824,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 - 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 - U - V + E)			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titoli 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O + Z + S + T - X1 - X2 - Y)			0,00	0,00	0,00

Composizione dell'avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione della gestione 2017 ammonta ad € 29.405.317,53, di cui € 19.717.445,04 quale quota accantonata ed € 9.574.745,36 quale quota vincolata.

Nella seguente si desume la composizione dell'avanzo stesso:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	28.192.312,46
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	7.084.214,37
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	75.007.646,17
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	77.555.425,30
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	893.816,27
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	1.224.464,03
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	605.280,73
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	33.664.676,19
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017 (1)	4.259.358,66
(=)	(A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	29.405.317,53
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017(4)	17.717.445,04
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti(5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate(5)	0,00
	Fondo contenzioso(5)	2.000.000,00
	Altri accantonamenti(5)	0,00
	B) Totale parte accantonata	19.717.445,04
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.688.212,78
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	4.928.071,01
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.958.461,57
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	9.574.745,36
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	113.127,13
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Nel bilancio di previsione è stato previsto l'utilizzo di una quota di avanzo di amministrazione nella misura di € 11.574.745,36: di questi, € 2.000.000,00 quale quota accantonata, è stata applicata alla parte corrente del bilancio di previsione; € 1.643.207,57 quale quota vincolata è stata applicata alla spesa corrente ed € 7.931.537,79, quale quota vincolata, è stata applicata alla spesa per investimento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Una delle principali novità del nuovo ordinamento contabile introdotto dal D.L. 118/2011 è quella relativa all'obbligatorietà di prevedere un accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità. Detto fondo è un fondo rischi diretto ad evitare che entrate di dubbia esigibilità, previste e accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In occasione del bilancio di previsione è quindi necessario individuare le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, dopo di che si procede al calcolo per ciascuna entrata della quota da accantonare, mediante l'applicazione delle formule matematiche contenute nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.L. 118/2011.

Il risultante conteggio è riportato nei seguenti prospetti che riportano la composizione e l'ammontare per ogni esercizio finanziario.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' +
Esercizio finanziario 2018



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
10101	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	32.350.514,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa:	0,00			
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	32.350.514,00	4.204.891,16	3.153.668,37	9,75 %
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10000	TOTALE TITOLO 1	32.350.514,00	4.204.891,16	3.153.668,37	9,75 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	4.446.277,46	0,00	0,00	0,00 %
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20000	TOTALE TITOLO 2	4.446.277,46	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.104.200,00	0,00	0,00	0,00 %
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.370.000,00	400.334,96	300.251,22	21,92 %
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	906.000,00	200.000,00	150.000,00	16,56 %
30000	TOTALE TITOLO 3	7.380.200,00	600.334,96	450.251,22	6,10 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	390.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	22.436.155,34			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	13.984.518,34			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da pa e da ue:	8.451.637,00	0,00	0,00	0,00 %
40300	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da pa e da ue:	0,00	0,00	0,00	0,00 %
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	400.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	100.000,00	0,00	0,00	0,00 %

ENTE: COMUNE DI ERCOLANO
PROVINCIA: NAPOLI

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2018



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
40000	TOTALE TITOLO 4	23.326.155,34	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
50100	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	67.503.146,80	4.805.226,12	3.603.919,59	5,34 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	44.176.991,46	4.805.226,12	3.603.919,59	8,16 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	23.326.155,34	0,00	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2019



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	32.446.024,19 0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa:	32.446.024,19	4.012.072,05	3.410.261,24	10,51 %
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10000	TOTALE TITOLO 1	32.446.024,19	4.012.072,05	3.410.261,24	10,51 %
TRASFERIMENTI CORRENTI					
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	3.222.200,92	0,00	0,00	0,00 %
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20000	TOTALE TITOLO 2	3.222.200,92	0,00	0,00	0,00 %
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.175.800,00	0,00	0,00	0,00 %
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.430.000,00	426.586,43	362.598,47	25,36 %
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	906.000,00	200.000,00	170.000,00	18,76 %
30000	TOTALE TITOLO 3	8.511.800,00	626.586,43	532.598,47	6,26 %
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	390.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	165.994.594,68			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	84.944.594,68			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da pa e da ue:	81.050.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40300	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da pa e da ue:	0,00	0,00	0,00	0,00 %
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	400.000,00	0,00	0,00	0,00 %

ENTE: COMUNE DI ERCOLANO
PROVINCIA: NAPOLI

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' +
Esercizio finanziario 2019



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	100.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40000	TOTALE TITOLO 4	166.884.594,68	0,00	0,00	0,00 %
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
50100	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE GENERALE (***)		211.064.619,79	4.638.658,48	3.942.859,71	1,87 %
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		44.180.025,11	4.638.658,48	3.942.859,71	8,92 %
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		166.884.594,68	0,00	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2020



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	32.307.230,19 0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa:	32.307.230,19	3.988.056,66	3.788.653,83	11,73 %
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10000	TOTALE TITOLO 1	32.307.230,19	3.988.056,66	3.788.653,83	11,73 %
TRASFERIMENTI CORRENTI					
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	3.120.810,92	0,00	0,00	0,00 %
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20000	TOTALE TITOLO 2	3.120.810,92	0,00	0,00	0,00 %
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.158.200,00	0,00	0,00	0,00 %
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.430.000,00	426.586,43	405.257,11	28,34 %
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	906.000,00	200.000,00	190.000,00	20,97 %
30000	TOTALE TITOLO 3	8.494.200,00	626.586,43	595.257,11	7,01 %
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	390.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	85.824.699,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	35.300.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da pa e da ue:	50.524.699,00	0,00	0,00	0,00 %
40300	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da pa e da ue:	0,00	0,00	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2020



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (**) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	400.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	100.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40000	TOTALE TITOLO 4	86.714.699,00	0,00	0,00	0,00 %
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE GENERALE (***)		130.636.940,11	4.614.643,09	4.383.910,94	3,36 %
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		43.922.241,11	4.614.643,09	4.383.910,94	9,98 %
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		86.714.699,00	0,00	0,00	0,00 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Spese di investimento

Le previsioni di entrata e di spesa in conto capitale sono coerenti con il programma triennale dei lavori pubblici.

I proventi delle concessioni edilizie e oneri da condono previsti sono in linea con lo stanziamento dell'esercizio 2017.

I proventi delle alienazioni patrimoniali sono previsti in misura congrua al valore di mercato degli immobili indicati nel piano delle alienazioni approvato con delibera n.41 del 2009.

I trasferimenti e i contributi in conto capitale per investimenti sono previsti sulla base di contributi già concessi o concedibili in virtù delle normative nazionali/regionali vigenti. L'utilizzo delle entrate in c/capitale, rimane, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, per il tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 153, comma 5, del T.U. EE.LL. 267/2000.

Indebitamento

Il limite di indebitamento potenziale per l'ente è indicato nel seguente prospetto:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	33.146.868,25	33.616.769,38	32.350.514,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	2.043.066,71	4.166.969,28	4.446.277,46
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	3.490.854,04	7.654.368,00	7.380.200,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		38.680.789,00	45.438.106,66	44.176.991,46
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	3.868.078,90	4.543.810,67	4.417.699,15
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 (2)	(-)	1.301.000,00	1.244.000,00	1.187.000,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	53.000,00	53.000,00	53.000,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		2.620.078,90	3.352.810,67	3.283.699,15
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2017	(+)	21.676.514,22	20.400.785,24	19.073.414,93
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		21.676.514,22	20.400.785,24	19.073.414,93
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti 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

Fondo Pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata. Nato dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, il fondo garantisce la copertura finanziaria di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo è distinto in parte corrente e in parte capitale. La previsione è contenuta nel documento di bilancio

Vincoli di Finanza Pubblica

Un ulteriore equilibrio finanziario da rispettare nella redazione del bilancio di previsione è quello derivante dai vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 9, della legge 243/2012 così come modificato dalla legge 164/2016. I bilanci dei comuni si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono un saldo non negativo in termini di competenza, fra le entrate finali e le spese finali. Dalle entrate finali sono esclusi i mutui ed i prestiti obbligazionari, oltre all'eventuale avanzo applicato, mentre dalle spese finali sono escluse le spese per il rimborso della quota capitale dei mutui e prestiti obbligazionari.

Al fine di assicurare il rispetto dei vincoli, l'ente deve allegare al documento programmatico, ai sensi dell'art. 172, comma 1, lettera e) del D.Lgs. 267/2000, il prospetto dimostrativo della concordanza tra previsioni del bilancio e obiettivo programmatico dei vincoli di finanza pubblica. Di seguito si riporta il suddetto prospetto a dimostrazione della coerenza tra le previsioni del bilancio 2018/2020 e gli equilibri finali di finanza pubblica.

ENTE: COMUNE DI ERCOLANO
PROVINCIA: NAPOLI

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	150.448,10	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)	(+)	4.108.910,56	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)	(+)	4.259.358,66	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	32.350.514,00	32.446.024,19	32.307.230,19
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	4.446.277,46	3.222.200,92	3.120.810,92
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	7.380.200,00	8.511.800,00	8.494.200,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	23.326.155,34	166.884.594,68	86.714.699,00
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	(+)	46.020.286,90	42.178.664,88	42.017.274,88
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)	(-)	3.603.919,59	3.942.859,71	4.383.910,94
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)	(-)	2.000.000,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	40.416.367,31	38.235.805,17	37.633.363,94
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	35.719.728,69	167.237.719,68	87.067.824,00
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)	(-)	4.600.000,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	31.119.728,69	167.237.719,68	87.067.824,00
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)		226.409,46	5.591.094,94	5.935.752,17

