

comune di
PRATO



NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO DI PREVISIONE
2018-2020



Bilancio di previsione 2018 - 2019 - 2020

Nota integrativa

| | |
|---|----|
| Relazione introduttiva sulla situazione finanziaria dell'Ente | 2 |
| Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni. | 6 |
| Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente..... | 26 |
| Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente. | 27 |
| Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito. | 27 |
| Stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato. | 29 |
| Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti. | 29 |
| Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. | 30 |
| L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali. | 36 |
| L'elenco delle partecipazioni possedute..... | 36 |

L'articolo 11 comma 3 lettera g) del Dlgs 118/2011, prevede che al bilancio di previsione finanziario sia allegata la nota integrativa.

Il comma 5 dello stesso articolo ne disciplina il contenuto.

Tale documento, adesso espressamente richiesto dalla normativa, sostituisce quello che in precedenza era la relazione tecnica, rivolta a illustrare i criteri di valutazione e a segnalare eventuali elementi di criticità.

L'art. 11 comma 5 prevede che la nota integrativa abbia il seguente contenuto:

- a) I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- b) L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi;
- f) L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) Gli oneri e gli impegni finanziari stimati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172 comma 1 lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Relazione introduttiva sulla situazione finanziaria dell'Ente

Prima di esporre il contenuto della nota integrativa richiesto dalla normativa vigente, si ritiene utile una sintesi della evoluzione attesa nel prossimo triennio della situazione finanziaria dell'Ente.

Tale punto può essere ricondotto all'ultimo punto del contenuto della nota integrativa, cioè alle "Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio": si ritiene però di trattare questo argomento al primo punto della nota integrativa, poiché è finalizzato a delineare le principali problematiche e i vincoli che l'Ente dovrà rispettare nella gestione finanziaria.

I principali elementi che caratterizzano il bilancio di previsione 2018 – 2019 – 2020, sono i seguenti:

- 1) Obbligatorietà del ripiano del disavanzo, composto a sua volta di due componenti:
 - a. Disavanzo "straordinario" (derivante cioè dal riaccertamento straordinario dei residui effettuato col rendiconto 2012, come richiesto dall'armonizzazione contabile);



- b. Ordinario: emerso in seguito alla pronuncia di cui alla deliberazione n° 122/2017 della Sezione Regionale di controllo per la Toscana della Corte dei Conti;
L'entità del disavanzo da ripianare nel triennio è la seguente:

| Disavanzo da ripianare nel triennio 2018 - 2019 - 2020 | | | |
|---|--------------|--------------|-------------|
| Tipologia di disavanzo | Anno | | |
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Ordinario | 4.488.139,62 | 4.280.305,52 | - |
| Straordinario | 795.637,69 | 795.637,69 | 795.637,69 |
| Totale | 5.283.777,31 | 5.075.943,21 | 795.637,69 |

Il disavanzo "ordinario" deve essere ripianato negli esercizi 2017 – 2018 – 2019: la quota relativa al 2017 è stata stanziata nell'esercizio 2017 e con il rendiconto della gestione 2017 sarà verificato se tale quota è stata effettivamente ripianata.

Il processo di ripiano del disavanzo "straordinario" si protrarrà fino al 2042 compreso.

Dal 2020, nell'ipotesi di completo riassorbimento del disavanzo ordinario nel triennio 2017 – 2019, il bilancio corrente tornerà a poter beneficiare di maggiori risorse disponibili per la spesa per servizi (si veda a tale proposito il successivo punto 3, dal quale emerge che fino al 2019 è necessario destinare un importo consistente dei proventi per permessi a costruire alla spesa corrente, mentre dal 2020 sarà possibile destinare tali proventi a spesa di investimento);

- 2) Riduzione delle entrate da sanzioni per violazione al codice della strada:

Le entrate previste nello schema di bilancio 2018 – 2019 – 2020 sono pari a euro 11.396.450,00 per ciascun esercizio. Le entrate previste nel bilancio iniziale 2017 erano pari a 16.079.800,00 (DGC 28/12/2016, n° 548);

- 3) Il terzo elemento è la graduale crescita dell'accantonamento obbligatorio al fondo crediti di dubbia esigibilità, sebbene la legge di bilancio abbia permesso una maggiore gradualità nel processo di adeguamento degli accantonamenti nei bilanci preventivi degli enti locali. Di seguito si riportano le percentuali minime da accantonare (rispetto all'accantonamento obbligatorio a regime) previste in precedenza, e quelle previste dalla legge di bilancio 2018:

| | % minima precedente | % minima L. bilancio 2018 |
|------|---------------------|---------------------------|
| 2018 | 85% | 75% |
| 2019 | 100% | 85% |
| 2020 | 100% | 95% |
| 2021 | 100% | 100% |

Di seguito si riporta l'accantonamento nel triennio 2018 – 2019 – 2020 ed il confronto con l'accantonamento previsto nel bilancio di previsione 2017 – 2018 – 2019 (si veda nota integrativa 2017 – 2018 – 2019):

| | FCDE 2018 – 2019 – 2020 | FCDE 2017 – 2018 - 2020 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 2017 | | 17.517.000,00 |
| 2018 | 19.680.000,00 | 22.019.000,00 |
| 2019 | 22.920.000,00 | 26.721.000,00 |
| 2020 | 25.460.000,00 | |

Il progressivo aumento dell'accantonamento obbligatorio a FCDE rappresenta senza dubbio un elemento di criticità del bilancio corrente: tuttavia la legge di bilancio ha concesso una maggiore gradualità che per il Comune di Prato è risultata indispensabile nel contesto delineato dai precedenti punti 1 e 2;

- 4) Per far fronte al disavanzo e alla riduzione di entrate correnti, con pressione fiscale in diminuzione e tariffe dei servizi sostanzialmente stabili, oltre al minor accantonamento a FCDE reso possibile dalla legge di bilancio, è stato necessario destinare le entrate dei permessi a costruire alla spesa corrente, per i seguenti importi nel triennio:
- euro 2.864.000,00 milioni nel 2018;
 - euro 3.110.000,00 milioni nel 2019;
 - euro 0,00 nel 2020;

Lo schema della destinazione dei proventi dei permessi a costruire e dei proventi della monetizzazione standard urbanistici nel triennio 2018 – 2019 – 2020, è la seguente:

| Destinazione dei proventi dei permessi a costruire nel bilancio 2018 - 2019 – 2020 | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Anno | | |
| Destinazione | 2018 | 2019 | 2020 |
| Spesa corrente | 2.864.000,00 | 3.110.000,00 | - |
| Investimenti | 236.400,00 | | 2.660.000,00 |
| Monetizzazione standard urbanistici per investimenti | 450.000,00 | 440.000,00 | 450.000,00 |
| Monetizzazione standard urbanistici per investimenti (destinazione specifica) | 303.000,00 | | |
| Totale | 3.853.400,00 | 3.550.000,00 | 3.110.000,00 |



La legge prevede, a partire dal 1 gennaio 2018, la destinazione esclusiva e senza vincoli temporali dei proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni in materia edilizia ai seguenti interventi: la realizzazione e la manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria; il risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate; interventi di riuso e di rigenerazione; interventi di demolizione di costruzioni abusive; acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico; interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico; interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

- 5) Il quinto elemento che caratterizza il bilancio 2018 – 2010 – 2020 è dato da un programma di investimenti che per la sua entità ha un carattere straordinario, reso possibile da proventi per alienazioni patrimoniali di importo ingente.

I problemi del bilancio del Comune di Prato risiedono nella parte corrente del bilancio stesso, e sono gli stessi i problemi delineati nella nota integrativa dello scorso anno, con l'aggiunta:

- della emersione del disavanzo straordinario, che da un lato irrigidisce il bilancio fino al 2019, ma negli anni successivi comporta un alleggerimento rispetto allo scenario ante pronuncia della Corte dei Conti, in quanto negli anni successivi diminuisce la quota annuale di disavanzo straordinario (la pronuncia n° 122/2017 non ha fatto emergere ulteriore disavanzo, ma ha ritenuto che parte del disavanzo straordinario ripianabile in 28 esercizi sia disavanzo ordinario ripianabile in tre esercizi, ferma restando la cifra complessiva del disavanzo);
- dalla riduzione delle entrate correnti da sanzioni per violazioni al codice della strada.

Le soluzioni per alleviare le criticità sono le stese individuate lo scorso anno, per cui anche alla luce delle ulteriori problematiche emerse nel corso del 2017 è ancor più necessario:

- Il miglioramento del saldo corrente; tale obiettivo può essere perseguito con le seguenti misure;
 - la ricerca del miglioramento della capacità di riscossione, che per ridurre gli accantonamenti dovrebbe essere tale da determinare un miglioramento della media quinquennale del grado di riscossione;
- un investimento consistente nella riduzione del debito e la successiva graduale riduzione del debito residuo che porti ad una progressiva riduzione dell'onere del debito con conseguente alleggerimento della spesa corrente e per rimborso di prestiti.



Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.

Per quanto riguarda i criteri adottati per formulare le previsioni, particolare attenzione viene dedicata ai criteri adottati per le previsioni relative alle principali entrate previste in bilancio. Il rispetto delle previsioni di entrata è infatti essenziale per il mantenimento degli equilibri di bilancio.

Successivamente saranno analizzati i criteri adottati per determinare gli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'accuratezza delle previsioni di entrata è condizione essenziale per il rispetto della veridicità del bilancio e garanzia di tenuta degli equilibri finanziari; per questo la trasparenza nella esplicitazione dei criteri adottati per formulare le previsioni di entrata rappresenta un elemento essenziale della informativa di bilancio di cui la nota integrativa è un documento fondamentale.

Per permettere un esame approfondito delle previsioni di entrata, rendere possibile il confronto con l'esercizio precedente ed evidenziare l'evoluzione delle entrate stesse, vengono fornite anche le previsioni iniziali ed assestate relative al 2017 e le previsioni del triennio 2018 – 2019 – 2020. Rispetto alla nota integrativa del precedente bilancio triennale, dal momento che al momento della stesura della presente nota l'esercizio 2017 è in fase di consuntivazione, con riferimento al tale esercizio, in aggiunta alla previsione iniziale e assestate, sono riportati anche i dati relativi alle entrate accertate e incassate, in modo da fornire maggiori elementi per valutare l'adeguatezza delle previsioni di entrata.

Tale sezione è inoltre utile perché consente una disamina abbastanza analitica di quali sono le principali fonti di entrata del bilancio comunale, con particolare riferimento alle entrate correnti.

Nell'ottica di una valutazione dell'attendibilità delle previsioni di entrata, l'analisi condotta si riferisce ad entrate che, con riferimento alle previsioni 2018, sono pari a euro 175.164.141,07.

Rispetto ad entrate previste nei primi tre titoli dell'entrata del bilancio triennale per l'esercizio 2018 pari a euro 211.020.483,02, le entrate analizzate rappresentano l'83% delle entrate correnti previste in bilancio.

Vediamo l'analisi dei criteri utilizzati per determinare le principali poste di entrata.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata.

IMU – Imposta municipale propria (Piano finanziario 1.01.01.06.001; rif. Capitolo p.e.g.: 25)

Previsione di entrata:

2017 iniziale: 44.300.000,00

2017 assestate: 44.300.000,00

2017 accertato: 44.490.660,71

2017 incassato: 34.052.299,49

2018: 44.900.000,00

2019: 45.300.000,00

2020: 45.300.000,00

Il gettito è previsto con un criterio di cassa.



La stima del gettito è effettuata in base agli incassi del 2017.

La differenza fra l'accertato e l'incassato 2017 è stata incassata nel 2018: infatti in base al principio contabile, l'IMU è stata accertata sulla base degli incassi pervenuti entro la data di chiusura del rendiconto, per cui l'accertamento è ancora suscettibile di aumenti in base agli ulteriori incassi che potrebbero pervenire prima di chiudere definitivamente i conti per redigere il rendiconto della gestione 2017.

L'aliquota ordinaria applicata nel 2016 è pari all'1,06%, pari al massimo consentito dalla legge. Per gli immobili appartenenti alla categoria D7, C3 e C1 utilizzati direttamente dal proprietario soggetto passivo IMU per lo svolgimento dell'attività produttiva e/o commerciale, l'aliquota è pari all'1,02%. Per l'abitazione principale (da applicarsi ai soli immobili classificati nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9) l'aliquota è lo 0,6% con la detrazione di euro 200,00.

Per il 2018 sono state introdotte le seguenti agevolazioni:

- Riduzione aliquota per immobili conferiti nei trust (art. 2645 – ter del Codice civile) o destinati a fondi speciali (art. 1 comma 3 della legge n° 112 del 22/06/2016):
 - o per immobili classificati nella categoria "D" l'aliquota sarà dello 0,91% anziché dell'1,06%;
 - o per immobili diversi da quelli classificati nella categoria "D" l'aliquota sarà dello 0,53% anziché dell'1,06%.
- Previste detrazioni pari a euro 80,00 per ogni telecamera installata, in favore dei soggetti di cui all'art. 7 comma 1 – bis del D.L. 14 del 20/02/2017; i progetti proposti devono essere approvati dal Comune di Prato.

Il gettito IMU viene stimato al netto della quota che alimenta il fondo di solidarietà comunale.

L'incremento atteso negli esercizi successivi è stimato in base al consolidarsi di maggiore base imponibile frutto della attività di accertamento effettuata negli esercizi precedenti e che proseguirà nei prossimi anni.

Imposta Comunale sugli Immobili (ICI) – Partite arretrate (piano finanziario: 1.01.01.08.002; rif. Capitolo p.e.g.: 20/2.

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 0,00 |
| 2017 assestato: | 58.158,48 |
| 2017 accertato: | 129.786,69 |
| 2017 incassato: | 46.237,95 |
| 2018: | 0,00 |
| 2019: | 0,00 |
| 2020: | 0,00 |

E' la previsione elaborata col criterio della competenza finanziaria relativa all'attività di accertamento prevista nel 2018, 2019, 2020 sull'evasione ICI sulle annualità antecedenti al 2012.



Non sono previste entrate, perché l'ICI è stata in vigore fino al 2012, e l'attività accertativa è in esaurimento. Per gli esercizi 2018 – 2019 - 2020, le previsioni di accertamento sono state previste interamente sul piano finanziario relativo al recupero dell'IMU che sarà esaminata nella parte successiva, ove saranno fornite spiegazioni relative anche agli obiettivi in materia di recupero evasione da parte dell'Ente per il prossimo triennio.

Imposta Municipale Propria – Partite arretrate (piano finanziario: 1.01.01.06.002; rif. Capitolo p.e.g.: 25/2.

| | |
|------------------|---------------|
| 2017 iniziale: | 8.000.000,00 |
| 2017 assestato: | 8.000.000,00 |
| 2017 accertato: | 8.719.623,48 |
| 2017: incassato: | 418.266,57 |
| 2018: | 9.000.000,00 |
| 2019: | 10.000.000,00 |
| 2020: | 10.000.000,00 |

E' la previsione elaborata col criterio della competenza finanziaria relativa all'attività di accertamento prevista nel 2018, 2019 e 2020 sull'evasione IMU sulle annualità 2012 e seguenti.

In accordo con SO.RI S.p.A., le previsioni di recupero evasione sono state allocate tutte sul piano finanziario riferito all'IMU. Nel corso dei prossimi esercizi SO.RI S.p.A. imposterà la propria attività di accertamento, coordinandosi con l'Ente e comunicando le previsioni di entrate rimodulate in base all'attività accertativa condotta sui diversi tributi, che nei prossimi esercizi riguarda anche il recupero della TASI relativa agli esercizi 2014 e 2015.

In questa occasione è utile ricordare l'andamento crescente della attività di accertamento effettuata negli ultimi anni; se si considera anche l'attività di accertamento sulla imposta comunale sulla pubblicità e sul canone di occupazione suolo pubblico, nel 2015 le previsioni di entrata complessive ammontarono a euro 5.700.000,00; nel 2016 le previsioni assestate complessive passarono a circa euro 7.000.000,00; nel 2017 gli accertamenti ammontano a poco meno di euro 9.000.000,00; le previsioni per il 2018 sono di euro 9.000.000,00 e nel 2019 e 2020 di euro 10.000.000,00.

Tali previsioni di entrata rappresentano obiettivi per l'Ente e per la propria partecipata SO.RI S.p.a., e poiché la finalità della informativa di bilancio è anche di individuare la coerenza fra gli strumenti di programmazione, merita sottolineare come nel Documento Unico di Programmazione (DUP) sia indicato, fra gli indirizzi di natura economica, finanziaria e patrimoniale, il contrasto all'evasione fiscale. Tale previsione risulta coerente quindi con gli indirizzi enunciati nel DUP e rappresenta un obiettivo strategico per l'Ente e la propria partecipata, obiettivo che richiederà di potenziare ulteriormente la capacità di accertamento della società stessa.



TASI - Tassa sui servizi indivisibili (Piano finanziario 1.01.01.76.001; rif. Capitolo p.e.g.: 26)

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 200.000,00 |
| 2017 assestato: | 150.000,00 |
| 2017 accertato: | 131.581,06 |
| 2017 incassato: | 113.285,59 |
| 2018: | 150.000,00 |
| 2019: | 150.000,00 |
| 2020: | 150.000,00 |

Il gettito è previsto con un criterio di cassa.

La stima di gettito è stata effettuata in base al gettito dell'esercizio 2017.

TARI – Tributo comunale sui rifiuti (Piano finanziario 1.01.01.51.001; rif. Capitolo p.e.g.: 75).

| | |
|-----------------|---------------|
| 2017 iniziale: | 45.000.000,00 |
| 2017 assestato: | 45.440.219,97 |
| 2017 accertato: | 45.449.052,56 |
| 2017 incassato: | 32.000.480,49 |
| 2018: | 44.461.000,00 |
| 2019: | 43.151.000,00 |
| 2020: | 44.151.000,00 |

Il gettito è stimato con criterio di competenza in base alle previsioni di bollettazione.

Per quanto riguarda il gettito TARI, le previsioni di entrata 2018 sono previste in diminuzione rispetto al 2017 poiché le tariffe deliberate sono in diminuzione di circa il 2% rispetto al 2017. Le entrate sono previste in ulteriore diminuzione nel 2019 in previsione di un ulteriore riduzione delle tariffe se si dovesse confermare la riduzione del quantitativo dei rifiuti urbani raccolti sul territorio: tale riduzione è conseguenza della de-assimilazione degli scarti tessili dai rifiuti urbani deliberata a decorrere dal 2017 (si vedano in proposito DUP 2017 – 2018 – 2019; DUP 2018 – 2019 – 2020; Deliberazione Consiglio Comunale n° 8 del 22/02/2018).

Addizionale comunale IRPEF (Piano finanziario 1.01.01.16.001; rif. Capitolo di p.e.g.: 55).

| | |
|-----------------|---------------|
| 2017 iniziale: | 11.400.000,00 |
| 2017 assestato: | 12.105.307,52 |
| 2017 accertato: | 12.105.307,52 |
| 2017 incassato: | 3.813.190,64 |
| 2018: | 12.290.000,00 |
| 2019: | 12.400.000,00 |
| 2020: | 12.400.000,00 |



Previsione formulata in base ai dati degli imponibili IRPEF del MEF – Dipartimento Finanze e in base al gettito degli anni precedenti.

L'incremento di gettito previsto negli esercizi 2018, 2019 e 2020 è ipotizzato quale riflesso sui redditi dell'attività di emersione di nuova base imponibile e della crescita dei redditi (aumento del PIL).

Fondo solidarietà comunale (Piano finanziario 1.03.01.01.001; rif. Capitolo di p.e.g.: 125).

| | |
|-----------------|---------------|
| 2017 iniziale: | 30.750.000,00 |
| 2017 assestato: | 31.163.439,93 |
| 2017 accertato: | 31.163.439,93 |
| 2017 incassato: | 30.225.521,36 |
| 2018: | 31.542.286,07 |
| 2019: | 31.542.286,07 |
| 2020: | 31.542.286,07 |

Il fondo di solidarietà comunale è dato dalle risorse trasferite dallo Stato. Dal 2011 tali risorse hanno assunto natura tributaria e quindi sono contabilizzate al titolo 1 del bilancio.

La previsione è formulata in base ai dati pubblicati sul portale del Ministero dell'Interno.

Imposta comunale sulla pubblicità (Piano finanziario 1.01.01.53.001; rif. Capitolo di p.e.g.: 40/1).

| | |
|-----------------|--------------|
| 2017 iniziale: | 2.300.000,00 |
| 2017 assestato: | 2.300.000,00 |
| 2017 accertato: | 2.320.283,00 |
| 2017 incassato: | 1.837.205,97 |
| 2018: | 2.300.000,00 |
| 2019: | 2.300.000,00 |
| 2020: | 2.300.000,00 |

Previsioni elaborate con criterio di competenza.

Contributo per gli interventi dei Comuni e delle province (Piano finanziario 2.01.01.01.000; rif. Capitolo p.e.g.: 140/3).

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 100.000,00 |
| 2017 assestato: | 74.792,88 |
| 2017 accertato: | 74.792,88 |
| 2017 incassato: | 74.792,88 |
| 2018: | 75.000,00 |
| 2019: | 75.000,00 |
| 2020: | 75.000,00 |



E' un contributo in conto interessi su mutui contratti nel 2015.

La legge 23/12/2014 n° 190 all'articolo 1 comma 540, ha stanziando 125 milioni nel 2016 e 100 milioni dal 2017 al 2020, per corrispondere agli enti un contributo in conto interessi per i mutui contratti nel 2015.

Canone Occupazione Spazi e Aree Pubbliche Permanente – COSAP Permanente (Piano finanziario: 3.01.03.01.002; rif. Capitolo p.e.g.: 1059/1)

| | |
|-----------------|--------------|
| 2017 iniziale: | 2.400.000,00 |
| 2017 assestato: | 2.400.000,00 |
| 2017 accertato: | 2.183.532,39 |
| 2017 incassato: | 1.563.137,43 |
| 2018: | 2.400.000,00 |
| 2019: | 2.400.000,00 |
| 2020: | 2.400.000,00 |

Previsioni elaborate con criterio di competenza.

Canone Occupazione Spazi e Aree Pubbliche Temporanea – COSAP Temporanea (Piano finanziario: 3.01.03.01.002; rif. Capitolo p.e.g.: 1059/2)

| | |
|-----------------|--------------|
| 2017 iniziale: | 1.100.000,00 |
| 2017 assestato: | 1.100.000,00 |
| 2017 accertato: | 994.422,92 |
| 2017 incassato: | 753.160,83 |
| 2017: | 1.100.000,00 |
| 2018: | 1.100.000,00 |
| 2019: | 1.100.000,00 |

Previsioni elaborate con criterio di competenza.

Sanzioni amministrative per violazioni di norme in materia di circolazione stradale (Piano finanziario: 3.02.02.01.001; 3.02.03.01.001; 3.02.01.01.001; 3.02.04.01.001; Rif. Capitoli p.e.g.: 700/1; 700/3; 700/4; 700/5; 700/6; 700/7; 700/8; 705)

Occorre precisare che le entrate qui riportate sono riferite alla previsioni di verbali per sanzioni al codice della strada. Non si ritrova una precisa correlazione con i piani finanziari del bilancio di previsione, poiché nelle voci di piano finanziario vi possono essere entrate derivanti da sanzioni comminate per altre tipologie di illeciti.

| | |
|-----------------|---------------|
| 2017 iniziale: | 15.979.800,00 |
| 2017 assestato: | 13.298.231,13 |
| 2017 accertato: | 14.311.907,04 |
| 2017 incassato: | 4.643.899,01 |



| | |
|-------|---------------|
| 2018: | 11.296.450,00 |
| 2019: | 11.296.450,00 |
| 2020: | 11.296.450,00 |

Le previsioni di entrata si riferiscono ai verbali che si prevede di elevare durante l'esercizio 2018, 2019, e 2020.

La diminuzione delle entrate previste è dovuta agli effetti di una sentenza del novembre 2017 che ha imposto di disattivare la maggior parte degli strumenti di rilevazione automatica della velocità installati sul territorio comunale (autovelox).

Sanzioni amministrative per violazioni di norme in materia di circolazione stradale – iscrizioni a ruolo (recupero coattivo) (Piano finanziario: 3.02.02.01.001; Rif. Capitolo p.e.g.: 700/2)

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 100.000,00 |
| 2017 assestato: | 148.200,00 |
| 2017 accertato: | 466.167,14 |
| 2017 incassato: | 461.292,38 |
| 2018: | 100.000,00 |
| 2019: | 100.000,00 |
| 2020: | 100.000,00 |

Previsioni di entrata relativa alle ingiunzioni per recupero di verbali non pagati in esercizi antecedenti al 2013, che si prevede di trasmettere a SO.RI durante gli esercizi 2018 – 2019 - 2020.

Previsioni elaborate con criterio di competenza.

Recupero spese di accertamento e rimborsi vari (Piano finanziario: 3.05.99.99.999; rif.: capitolo p.e.g.: 701).

| | |
|------------------|------------|
| 2017 iniziale: | 450.000,00 |
| 2017 assestato: | 450.000,00 |
| 2017: accertato: | 451.318,09 |
| 2017 incassato: | 426.536,47 |
| 2018: | 400.000,00 |
| 2019: | 400.000,00 |
| 2020: | 400.000,00 |

Previsione di entrata relativo ad addebito spese ai contravventori su atti relativi ad attività di recupero delle sanzioni al codice della strada.

Previsioni elaborate con criterio di competenza.

Recupero spese di sequestro (Piano finanziario: 3.05.99.99.999; rif.: capitolo p.e.g.: 701/1)



| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 370.000,00 |
| 2017 assestato: | 370.000,00 |
| 2017 accertato: | 287.500,00 |
| 2017 incassato: | 278.516,40 |
| 2018: | 320.000,00 |
| 2019: | 320.000,00 |
| 2020: | 320.000,00 |

Previsione di entrata relativa a recupero spese per i sequestri effettuati dalla Polizia municipale.
Previsioni elaborate con criterio di competenza.

Proventi inerenti il servizio refezione scolastica infanzia statale (Piano finanziario: 3.01.02.01.008; rif.: capitolo p.e.g.: 720; ex capitoli 720/1, 720/2, 720/3, 720/4, 722)

| | |
|-----------------|--------------|
| 2017 iniziale: | 6.210.000,00 |
| 2017 assestato: | 6.260.000,00 |
| 2017 accertato: | 6.251.869,41 |
| 2017 incassato: | 3.979.100,55 |
| 2018: | 6.260.000,00 |
| 2019: | 6.260.000,00 |
| 2020: | 6.260.000,00 |

Previsioni elaborate con criterio di competenza, in base alle previsioni di relative alle liste di carico degli utenti del servizio refezione scolastica ed in base alle tariffe applicate per il servizio.

Proventi per i servizi di asili nido comunali (Piano finanziario: 3.01.02.01.002; rif. Capitolo p.e.g.: 930)

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 690.000,00 |
| 2017 assestato: | 690.000,00 |
| 2017 accertato: | 705.021,75 |
| 2017 incassato: | 538.054,67 |
| 2018: | 690.000,00 |
| 2019: | 690.000,00 |
| 2020: | 690.000,00 |

Previsioni elaborate con criterio di competenza, in base alle previsioni di relative alle liste di carico degli utenti del servizio asili nido comunali ed in base alle tariffe applicate per il servizio.

Corsi extrascolastici di insegnamento scuola di musica (Piano finanziario: 3.01.02.01.000; rif.: capitolo p.e.g.: 725)

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 350.000,00 |
| 2017 assestato: | 350.000,00 |
| 2017 accertato: | 344.431,37 |



| | |
|-----------------|------------|
| 2017 incassato: | 292.261,13 |
| 2018: | 350.000,00 |
| 2019: | 350.000,00 |
| 2020: | 350.000,00 |

Previsioni elaborate con criterio di competenza in base alle previsioni di relative alle liste di carico degli utenti del servizio asili nido comunali ed in base alle tariffe applicate per il servizio.

Proventi dalla gestione dei parcheggi (Piano finanziario: 3.01.02.01.020; rif. Capitolo p.e.g.: 820/1)

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 500.000,00 |
| 2017 assestato: | 500.000,00 |
| 2017 accertato: | 500.000,00 |
| 2017 incassato: | 500.000,00 |
| 2018: | 500.000,00 |
| 2019: | 700.000,00 |
| 2020: | 700.000,00 |

Previsione relativa al canone per la gestione dei parcheggi. L'incremento a decorrere dal 2019 potrà avvenire solo in seguito ad una revisione del contratto di servizio.

Proventi da rilascio di permessi ZTL (Piano finanziario: 3.01.02.01.035; rif. Capitolo p.e.g.: 820/2).

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 335.000,00 |
| 2017 assestato: | 390.000,00 |
| 2017 accertato: | 390.879,00 |
| 2017 incassato: | 10.479,00 |
| 2018: | 335.000,00 |
| 2019: | 335.000,00 |
| 2020: | 335.000,00 |

Previsioni elaborate con criterio di competenza.

Proventi dell'illuminazione votiva (Piano finanziario: 3.01.02.01.014; rif. Capitolo p.e.g.: 980)

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 800.000,00 |
| 2017 assestato: | 800.000,00 |
| 2017 accertato: | 768.111,03 |
| 2017 incassato: | 767.282,95 |
| 2018: | 800.000,00 |



2019: 800.000,00

2020: 800.000,00

Previsioni elaborate con criterio di competenza.

Canone concessorio distribuzione gas naturale (Piano finanziario: 3.01.03.01.003; rif. Capitolo p.e.g.: 1068)

2017 iniziale: 1.500.000,00

2017 assestato: 1.512.343,63

2017 accertato: 1.512.343,63

2017 incassato: 1.512.343,63

2018: 1.500.000,00

2019: 1.500.000,00

2020: 1.500.000,00

L'entrata è relativa al canone annuo di concessione della rete gas stimato in base al canone incassato nel 2017.

Canone Publiacqua per gestione servizio servizio idrico integrato (Piano finanziario: 3.01.03.01.003; rif. Capitolo p.e.g.: 1086)

2017 iniziale: 960.000,00

2017 assestato: 966.000,00

2017 accertato: 965.740,56

2017 incassato: 743.674,17

2018: 65.000,00

2019: 70.000,00

2020: 70.000,00

La previsione di tale entrata, fino al 2017 era relativa al canone in oggetto per la parte non ceduta, e della relativa IVA sull'intero canone, compresa l'IVA gravante sulla la quota di canone ceduta. Con l'assoggettamento della Società partecipata Publiacqua S.p.A. al regime dello split payment, la Società è obbligata a trattenere l'IVA e a versarla direttamente all'Erario, per cui il Comune non incasserà più tale IVA e di conseguenza non è più tenuto a prevedere la relativa spesa per il riversamento all'Erario. Questo spiega la diminuzione dell'entrata prevista nel triennio 2018 – 2019 – 2020 rispetto al 2017.

Flussi positivi da contratto di finanziamento con Consiag per canone servizio idrico integrato (Piano finanziario: 3.03.03.99.999; rif.: capitolo p.e.g.: 1105)

2017 iniziale: 600.000,00

2017 assestato: 567.805,00

2017 accertato: 567.805,00



| | |
|-----------------|------------|
| 2017 incassato: | 567.805,00 |
| 2018: | 567.805,00 |
| 2019: | 567.805,00 |
| 2020: | 567.805,00 |

L'entrata è relativa ai flussi positivi sul contratto stipulato nel 2003 relativo alla cessione dei canoni del servizio idrico integrato e relativa anticipazione della somma attualizzata.

I flussi dipendono dall'andamento dei tassi di interesse e sono comunicati annualmente dalla società al Comune.

Utile Consiag (Piano finanziario: 3.04.02.03.002; rif. Capitolo p.e.g.: 1112)

| | |
|-----------------|--------------|
| 2017 iniziale: | 1.200.000,00 |
| 2017 assestato: | 2.082.177,62 |
| 2017 accertato: | 2.082.177,62 |
| 2017 incassato: | 0,00 |
| 2018: | 2.271.600,00 |
| 2019: | 2.460.900,00 |
| 2020: | 2.460.900,00 |

Previsione di entrata relativo al dividendo sugli utili 2017, 2018 e 2019.

Tariffe incentivanti degli impianti fotovoltaici (Piano finanziario: 3.05.99.99.999; Rif. Capitolo p.e.g.: 1147)

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 300.000,00 |
| 2017 assestato: | 300.000,00 |
| 2017 accertato: | 122.224,94 |
| 2017 incassato: | 122.224,94 |
| 2018: | 300.000,00 |
| 2019: | 300.000,00 |
| 2020: | 300.000,00 |

Confermata la previsione di entrata del precedente bilancio triennale.

Impianto fotovoltaico in località Ponte alle Vanne: tariffa incentivante (Piano finanziario: 3.05.99.99.999; Rif. Capitolo p.e.g.: 1159; correlato a capitolo di spesa 3437)

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 520.000,00 |
| 2017 assestato: | 520.000,00 |
| 2017 accertato: | 500.000,00 |
| 2017 incassato: | 209.231,82 |
| 2018: | 520.000,00 |
| 2019: | 520.000,00 |
| 2020: | 520.000,00 |



Confermata la previsione di entrata del precedente bilancio triennale.

Impianto fotovoltaico in località Ponte alle Vanne: proventi da vendita energia (Piano finanziario: 3.01.01.01.004; Rif. Capitolo p.e.g.: 1159/1; correlato a capitolo di spesa 3437)

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 120.000,00 |
| 2017 assestato: | 120.000,00 |
| 2017 accertato: | 100.000,00 |
| 2017 incassato: | 50.538,97 |
| 2018: | 120.000,00 |
| 2019: | 120.000,00 |
| 2020: | 120.000,00 |

Confermata la previsione di entrata del precedente bilancio triennale.

Imposta di soggiorno (Piano finanziario: 1.01.01.41.001: rif. Capitolo p.e.g.: 21)

| | |
|-----------------|------------|
| 2017 iniziale: | 600.000,00 |
| 2017 assestato: | 550.000,00 |
| 2017 accertato: | 488.308,26 |
| 2017: incassato | 378.512,25 |
| 2018: | 550.000,00 |
| 2019: | 550.000,00 |
| 2020: | 550.000,00 |

Proventi da permessi a costruire e relative sanzioni, e da monetizzazione standard urbanistici (Piano finanziario: vari; rif. Capitoli p.e.g.: vari)

Totale previsione di entrata:

| | |
|-----------------|--------------|
| 2017 iniziale: | 3.051.000,00 |
| 2017 assestato: | 3.387.300,00 |
| 2017 accertato: | 3.419.978,27 |
| 2017 incassato: | 3.419.978,27 |
| 2018: | 3.853.400,00 |
| 2019: | 3.550.000,00 |
| 2020: | 3.110.000,00 |

Nella parte iniziale di questa nota integrativa, è riportata la quota di tali entrate destinata a finanziare spese correnti.

Si ritiene inoltre doveroso riferire, con la presente nota integrativa, che nel bilancio 2018 – 2019 - 2020, per la sola annualità 2018, è stata riproposta come entrata una tantum l'entrata prevista dalla deliberazione della Giunta Comunale n° 509/2011 per euro 6 milioni. Tale entrata, stante il contenzioso in essere fra le Società che hanno partecipato alla gara d'ambito per aggiudicarsi il servizio di gestione della rete di distribuzione del gas metano, è stata interamente controbilanciata da un accantonamento di pari importo. Nella presente nota, tale accantonamento non viene riportato nella tabella riepilogativa degli accantonamenti stanziati in bilancio in quanto finalizzato a neutralizzare tale entrata e quindi a renderne impossibile l'impiego finché non sarà definito il contenzioso di cui sopra.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di accantonamento di spese potenziali e fondo crediti di dubbia esigibilità.

Di seguito saranno riepilogati gli accantonamenti effettuati per spese potenziali e fondo crediti di dubbia esigibilità esplicitandone i criteri di determinazione. Sarà riportata anche la collocazione in bilancio e quello che presumibilmente sarà il relativo capitolo del piano esecutivo di gestione, che sarà approvato dopo il bilancio di previsione.

Poiché tali fondi sono poste sulle quali non è consentito, dalle norme contabili, assumere impegni di spesa, ma possono essere utilizzate solo attingendo mediante variazione al bilancio, al fine di permettere un confronto col bilancio di previsione 2017, si riportano sia gli stanziamenti iniziali sia gli stanziamenti assestati alla data odierna di tale bilancio.

Fondo per debiti fuori bilancio (spesa corrente).

Lo schema di bilancio di previsione 2018 – 2019 - 2020 prevede i seguenti stanziamenti di spesa corrente per la copertura di debiti fuori bilancio (Missione: 20; programma: 03; piano finanziario: 1.10.01.99.000; riferimento al capitolo di p.e.g. 285);

| Esercizio | stanziamento |
|------------------|--------------|
| 2017 (iniziale) | 400.000,00 |
| 2017 (assestato) | 309.100,70 |
| 2018 | 300.000,00 |
| 2019 | 200.000,00 |
| 2020 | 300.000,00 |

Occorre precisare che con questo schema di bilancio, oltre al fondo appositamente costituito per la copertura di debiti fuori bilancio, sono stanziati i seguenti accantonamenti:

Fondo fideiussioni;

Fondo rischi per cause in corso;

Fondo per eventuali perdite di partecipate e associazioni

Tali fondi sono accantonati per la copertura di spese che, qualora si verificassero, potrebbero dar luogo comunque a debiti fuori bilancio. Tali accantonamenti saranno analizzati di seguito nella presente nota integrativa. Tale precisazione si rende necessaria poiché bisogna rilevare

che il complesso delle risorse stanziato per far fronte a eventuali debiti fuori bilancio che potrebbero insorgere non è circoscritto a tale accantonamento.

Fondo fideiussioni (spesa corrente).

Lo schema di bilancio di previsione 2018 – 2019 - 2020 prevede i seguenti stanziamenti di spesa corrente per la copertura di rate di mutui contratti da terzi e garantiti dall'Ente in caso di insolvenza del debitore principale (Missione: 20; programma: 03; piano finanziario: 1.10.01.99.000; riferimento al capitolo di p.e.g. 292);

| Esercizio | stanziamento |
|------------------|--------------|
| 2017 (iniziale) | 370.131,00 |
| 2017 (assestato) | 370.131,00 |
| 2018 | 370.131,00 |
| 2019 | 370.131,00 |
| 2020 | 370.131,00 |

Tale accantonamento serve a fronteggiare il rischio che un soggetto terzo che abbia contratto un mutuo garantito da fideiussione rilasciata dall'Ente ai sensi dell'articolo 207 del Dlgs 267/2000 non assolva la propria obbligazione, e l'Ente debba provvedere al pagamento in luogo del debitore principale in forza della garanzia prestata.

L'elenco delle fideiussioni rilasciate è riportato di seguito nella presente nota integrativa.

L'accantonamento è commisurato alle rate annuali previste nel bilancio triennale 2018 – 2019 – 2020: i piani di ammortamento di alcuni mutui hanno subito modifiche, per cui l'importo delle rate annuali è superiore agli accantonamenti (rate annuali previste per euro 395.226,01; accantonamenti annui per euro 370.131,00).

Fondo rischi per cause in corso (spesa corrente).

Lo schema di bilancio di previsione 2018 – 2019 - 2020 prevede i seguenti stanziamenti di spesa corrente per far fronte ad eventuali oneri in caso di insuccesso nelle cause in corso in cui l'Ente è parte (Missione: 20; programma: 03; piano finanziario: 1.10.01.99.000; riferimento al capitolo di p.e.g. 299):

| Esercizio | stanziamento |
|------------------|--------------|
| 2017 (iniziale) | 400.000,00 |
| 2017 (assestato) | 0,00 |
| 2018 | 300.000,00 |
| 2019 | 100.000,00 |
| 2020 | 300.000,00 |

La valutazione del fondo rischi scaturisce da una ricognizione sul contenzioso legale ed una stima delle potenziali spese attese nel prossimo esercizio.

La stima delle spese potenzialmente attese è stata effettuata partendo dal valore della causa, ponderato con la stima della probabilità di insuccesso.

Occorre precisare che tale criterio, di per se ragionevole, si fonda su una previsione di successo o insuccesso delle cause, estremamente difficile da effettuare.

Il processo di valutazione del rischio ha condotto a stimare spese per rischi legali nel 2018, relativi cioè a cause che dovrebbero essere decise nel 2018, in euro 595.281,42. Questa cifra, scaturisce dalla ponderazione del valore della causa con la probabilità di insuccesso.

Fondo per eventuali perdite di partecipate e associazioni (spesa corrente).

Lo schema di bilancio di previsione 2018 – 2019 - 2020 prevede i seguenti stanziamenti di spesa corrente per far fronte ad eventuali oneri (Missione: 20; programma: 03; piano finanziario: 1.10.01.99.000; riferimento al capitolo di p.e.g. 284):

| Esercizio | stanziamento |
|------------------|--------------|
| 2017 (iniziale) | 58.000,00 |
| 2017 (assestato) | 58.000,00 |
| 2018 | 33.280,00 |
| 2019 | 33.280,00 |
| 2020 | 33.280,00 |

L'articolo 21 comma 1 del Dlgs 175/2016 prevede

<< Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Le pubbliche amministrazioni locali che adottano la contabilità civilistica adeguano il valore della partecipazione, nel corso dell'esercizio successivo, all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto della società partecipata ove il risultato negativo non venga immediatamente ripianato e costituisca perdita durevole di valore. Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile. L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.>>

L'accantonamento effettuato è commisurato alla perdita registrata dalla partecipata PIN s.c.a.r.l. nel 2016, pari a euro 162.816,00, proporzionata in base alla percentuale di partecipazione del Comune di Prato (20,44%)



Riepilogo accantonamenti per spese potenziali.

Si ritiene utile un riepilogo delle somme stanziare nel bilancio 2018 – 2019 – 2020 per spese potenziali, unitamente alla parti accantonate e destinate nell'avanzo di amministrazione, in modo che si possano valutare le risorse complessivamente a disposizione per spese potenziali (si ricorda che in tale riepilogo non è stato volutamente inserito l'accantonamento di euro 6 milioni finalizzato a neutralizzare la previsione di entrata di cui alla DGC 509/2011). Il riepilogo seguente comprende le quote del risultato di amministrazione relative alle poste analizzate nel presente paragrafo (Fondo per debiti fuori bilancio, per fideiussioni, fondo rischi e fondo per le perdite delle partecipate): come si può vedere dal prospetto del risultato di amministrazione presunto, il risultato di amministrazione contiene altri accantonamenti oltre a questi, e la quota accantonata per FCDE che sarà analizzato successivamente.



| Riepilogo accantonamenti bilancio di previsione 2018 - 2019 - 2020 | | | | | | | |
|---|-----------|-------------------|----------|--|--------------|------------|--------------|
| Missione | Programma | Piano finanziario | Capitolo | Descrizione | 2018 | 2019 | 2020 |
| 20 | 3 | 1.10.01.99.000 | 285 | Fondo per debiti fuori bilancio | 300.000,00 | 200.000,00 | 300.000,00 |
| 20 | 3 | 1.10.01.99.000 | 292 | Fondo fidejussioni | 370.131,00 | 370.131,00 | 370.131,00 |
| 20 | 3 | 1.10.01.99.000 | 299 | Fondo per cause in corso | 300.000,00 | 100.000,00 | 300.000,00 |
| 20 | 3 | 1.10.01.99.000 | 284 | Fondo per eventuali perdite di partecipate, associazioni | 33.280,00 | 33.280,00 | 33.280,00 |
| Totale accantonamenti bilancio di previsione 2018 - 2019 - 2020 | | | | | 1.003.411,00 | 703.411,00 | 1.003.411,00 |
| Avanzo di amministrazione 2017 - parte accantonata per fondo debiti fuori bilancio (come da risultato presunto di amministrazione; importo incluso nella voce "Altri accantonamenti") | | | | | 333.670,01 | | |
| Avanzo di amministrazione 2017 - parte accantonata per fondo fidejussioni (come da risultato presunto di amministrazione; importo incluso nella voce "Altri accantonamenti") | | | | | 1.730.131,00 | | |
| Avanzo di amministrazione 2016 - parte accantonata per cause in corso (come da risultato presunto di amministrazione) | | | | | - | | |
| Avanzo di amministrazione 2016 - parte accantonata per eventuali perdite di partecipate, associazioni ecc. (come da risultato presunto di amministrazione) | | | | | 210.700,00 | | |
| Totale risorse disponibili, per fronteggiare rischi per cause in corso, mancato di pagamento di mutui garantiti dall'ente, perdite partecipate e altri debiti fuori bilancio | | | | | 3.277.912,01 | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità.

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni per fondo crediti di dubbia esigibilità sono i seguenti.

Sono state individuate le seguenti entrate aventi carattere di dubbia esigibilità:



| | |
|-----------------------------|---|
| 75 | TARI |
| 85/2 | Recupero evasione TARI |
| 888 | Sanzioni su recupero evasione TARI |
| 700/2 | Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada - iscrizioni a ruolo |
| 700/1- 3-4-5-7- 8 | Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada |
| 20/2 | ICI partite arretrate |
| 25/2 | IMU partite arretrate |
| 40/1 e 40/2 | Imposta comunale sulla pubblicità e recupero evasione imposta comunale sulla pubblicità |
| 1059/1 | COSAP permanente |
| 1059/2 | COSAP temporanea |
| 1059/3 | COSAP – recupero evasione |
| P.F.: 3.01.02 .01.008 | Refezione scolastica |
| 930 | Proventi servizio asili nido |

I principi contabili prevedono che debba essere accantonato annualmente un fondo crediti di dubbia esigibilità applicando la percentuale media di mancate riscossioni nel quinquennio precedente alle entrate previste classificate di dubbia e difficile esigibilità.

Vi sono tre medie possibili: una media semplice e due medie ponderate.

Il principio, contenuto nell'esempio 5 all'allegato 4/2 al Dlgs 118/2011, prevede quanto segue.

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità, che in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario:

1) individuare le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- a) i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- b) i crediti assistiti da fidejussione,
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.

2) calcolare, per ciascuna entrata di cui al punto 1), la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui). Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi. La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- a. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;



Per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Tale adeguamento non riguarda gli esercizi del quinquennio precedente, con riferimento ai quali i principi contabili prevedono di calcolare la media facendo riferimento agli incassi (in conto competenza e in conto residui) e accertamenti, ma con riferimento agli esercizi del quinquennio per i quali il principio prevede che la media sia determinata facendo rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente.

Il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio.

Nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi:

- a) per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.;
- b) per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento a i dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati nell'esercizio precedente. E così via negli anni successivi.

Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

Per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), nel primo anno la quantificazione del fondo è rimessa alla prudente valutazione degli enti. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

E' possibile effettuare svalutazioni di importo maggiore, dandone adeguata motivazione nella relazione al bilancio.

Esempio: se per le entrate riguardanti "Proventi da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti", nel quinquennio precedente la percentuale media di incasso è stata del 55%, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante tale entrata è determinato applicando la percentuale del 45% (100 - 55) all'importo degli stanziamenti riguardanti i "Proventi da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti".

Le percentuali determinate con il procedimento sopra descritto sono utilizzate per la determinazione degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati in ciascuno degli esercizi compresi nel bilancio di previsione.

L'articolo 1 comma 509 della legge 23 dicembre 2014 n° 190 ha previsto che:

Nel primo esercizio di applicazione del presente principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 50% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nel secondo esercizio lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione, e dal terzo esercizio l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione. Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 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.

L'Ente ha individuato, quali entrate di dubbia e difficile esigibilità, quelle di cui alla tabella riportata in precedenza.

Il principio prescrive di fornire motivazione delle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esigibilità per le quali non si provvede all'accantonamento.

Considerato che le entrate di dubbia e difficile esigibilità sono prevalentemente quelle allocate ai titoli 1 e 3, occorre precisare che per quanto riguarda le entrate tributarie, praticamente tutte le entrate significative non accertate per cassa, sono oggetto di accantonamento.

Per le entrate extratributarie, si considerano di dubbia esigibilità i principali proventi da sanzioni, e il canone occupazione suolo pubblico, che pur avendo natura patrimoniale presenta le problematiche di esigibilità come le entrate tributarie (la Tassa Occupazione Suolo e Aree Pubbliche TOSAP dal quale il COSAP proviene aveva natura tributaria).



Si considerano inoltre di dubbia esigibilità le entrate da servizi quali la refezione e le rette degli asili nido che, sebbene in misura inferiore ai proventi tributari e sanzionatori, presentano una certa percentuale di difficile esigibilità.

Le restanti entrate patrimoniali quali canoni, fitti attivi, proventi da altre tipologie di servizi, si ritiene non presentino tale caratteristica. Per quanto riguarda alcune tipologie di entrata quali canoni e dividendi di società partecipate, non si è provveduto alla svalutazione in quanto le società hanno riconosciuto i debiti in sede di riconciliazione delle partite a credito e a debito fra il Comune e la Società.

Per quanto riguarda la scelta della tipologia di media, il principio prevede che questa debba essere scelta dal responsabile finanziario dell'ente, che deve darne motivazione nella nota integrativa. Lo scrivente ha ritenuto di individuare la media semplice come criterio per determinare l'accantonamento. La motivazione di tale scelta risiede nel fatto che in sede di verifica di congruità i principi prevedono l'applicazione della media semplice del rapporto fra incassi in conto residui e residui attivi iniziali. Risulta pertanto coerente con il criterio di verifica in fase di rendiconto, la scelta della media semplice quale criterio per quantificare l'accantonamento annuo. Il principio prevede inoltre che il criterio a regime dopo cinque anni sia quello della media semplice. Il Comune di Prato applica i principi contabili del Dlgs 118/2011 dal 2012 compreso, quindi è nel settimo anno di applicazioni di queste regole, applica pertanto il criterio "a regime".

Come detto in precedenza, il Comune di Prato è nel settimo anno di applicazione dei principi contabili previsti dal regime dell'armonizzazione contabile, quindi il criterio di calcolo seguito è il seguente (per ogni entrata di dubbia e difficile esigibilità).

La media deve essere calcolata facendo riferimento agli incassi in conto competenza e agli accertamenti in conto competenza del quinquennio precedente.

Il principio prevede che sia possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, e che in tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno: il Comune di Prato si è avvalso di tale facoltà e per questo motivo il quinquennio preso a riferimento è il 2012 – 2016 (ARCONET: quesiti n° 25 del 26 ottobre 2017 e n° 26 del 27 ottobre 2017). Il complementare a cento della percentuale media di riscossione (percentuale media di mancate riscossioni) è moltiplicato per l'entrata prevista in bilancio.

L'accantonamento è stato calcolato per gli anni 2018 – 2019 – 2020 applicando la percentuale media di mancate riscossioni nel quinquennio 2012 – 2016 come sopra descritte, alle entrate di dubbia difficile esigibilità previste nel bilancio di previsione 2018, 2019 e 2020.

L'accantonamento è stato poi proporzionato in ragione del:

75% per l'anno 2018

85% per l'anno 2019

95% per l'anno 2020

come consentito dall'articolo 1 comma 882 della legge 27 dicembre 2017, n° 205.

Gli importi scaturiti sono stati oggetto di arrotondamenti al fine di addivenire ad un importo complessivo dell'FCDE arrotondato per permettere una più agevole lettura e comprensione del bilancio; in taluni casi l'importo stanziato è superiore al minimo obbligatorio in ragione dell'andamento delle riscossioni e dell'incidenza delle entrate sul bilancio comunale.

Occorre precisare che per alcune entrate in precedenza accertate per cassa, per le quali non si dispone di serie storiche anche extracontabili, laddove l'applicazione del principio porterebbe a sottostimare eccessivamente gli accantonamenti, è stata applicata una percentuale desumibile dall'andamento di entrate analoghe, dall'andamento di tali entrate negli esercizi recenti e dalle informazioni ottenute da chi ha in gestione tali entrate.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Dal prospetto relativo al risultato presunto di amministrazione, emerge che le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto sono le seguenti:

| | |
|--|-----------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 | 127.051.415,24 |
| Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35 del 2013 e ss.mm. e rifinanziamenti | 21.452.526,83 |
| Fondo perdite società partecipate | 210.700,00 |
| Fondo cause in corso (contenzioso) | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 3.437.540,97 |
| Totale parte accantonata | 152.152.183,04 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 1.012.145,47 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 |
| Totale parte vincolata | 1.012.145,47 |

Per quanto riguarda la parte accantonata per fondo anticipazioni liquidità D.L. 35/2013 ecc., occorre precisare che in tale aggregato è presente la somma relativa alle anticipazioni di liquidità contratte con la Cassa Depositi e Prestiti nel 2013 e 2014; tale quota viene annualmente svincolata per finanziare la restituzione della quota capitale dell'anticipazione concessa.

Sempre relativamente alla quota accantonata, negli altri accantonamenti sono presenti il fondo per debiti fuori bilancio e il fondo fideiussioni.

Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

La quota utilizzate dell'avanzo di amministrazione presunto, pari a complessivi euro 662.436,49, è relative a:

- Euro 614.436,49 derivanti dalla quota accantonata, per la precisione da fondo per anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013 ecc., destinata a rimborsare la quota capitale dell'anticipazione ottenuta nel 2013 e nel 2014 in base al D.L. 35/2013 e D.L. 66/2014 per il pagamento dei debiti pregressi;
- Euro 48.000,00 derivanti dalla quota accantonata per transazioni.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito.

L'elencazione completa degli investimenti è disponibile nell'allegato piano degli investimenti; in questa sede si ritiene utile concentrare l'esame sull'elenco degli interventi finanziati con debito , che è il seguente:



| Mis/Prog. | Mis/Prog.Descrizione | Descrizione | Fondo | Desc. Fondo | Stanziamen- to 2018 | Stanziamen- to 2019 | Stanziamen- to 2020 | Valore complessivo investimento |
|-----------|--|---|---------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| 08.01 | Urbanistica e assetto del territorio | INTERVENTI RICOMPRESI NEL PIANO INNOVAZIONE URBANA: LAVORI E INCARICHI(FIN.INDEBITAMENTO) | FLESSIBILI | PRESTITI FLESSIBILI | 771.400,00 | 771.400,00 | 0,00 | 1.542.800,00 |
| 08.01 | Urbanistica e assetto del territorio | ACQUISTO AREA EX OSPEDALE MISERICORDIA E DOLCE (FIN.INDEBITAMENTO) | FLESSIBILI | PRESTITI FLESSIBILI | 2.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 5.000.000,00 |
| 08.01 | Urbanistica e assetto del territorio | REALIZZAZIONE PARCO AREA EX OSPEDALE MISERICORDIA E DOLCE (FIN.INDEBITAMENTO) | FLESSIBILI | PRESTITI FLESSIBILI | 5.685.000,00 | 1.249.054,00 | 0,00 | 6.934.054,00 |
| | | | FLESSIBILI Totale | | 8.456.400,00 | 5.020.454,00 | 0,00 | |
| 04.02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | OPERE DI REALIZZAZIONE COMPLETAMENTO AMPLIAMENTO MANUTENZIONE E RELATIVI IMPIANTI:SCUOLA PRIMARIA CASALE(FIN.INDEBITAMENTO) | M1 | M.C.DD.PP. | 800.000,00 | 0,00 | 0,00 | 800.000,00 |
| 04.02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLE PRIMARIE(FIN. INDEBITAMENTO) | M1 | M.C.DD.PP. | 700.000,00 | 0,00 | 0,00 | 700.000,00 |
| 05.01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | STRAORDINARIA SCUOLA DI MUSICA (RIL. IVA) (FINANZIATO INDEBITAMENTO) | M1 | M.C.DD.PP. | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 300.000,00 |
| 06.01 | Sport e tempo libero | REALIZZAZIONE NUOVA PISCINA OLIMPIONICA A IOLO (FINANZIATO INDEBITAMENTO) | M1 | M.C.DD.PP. | 4.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 4.500.000,00 |
| 12.09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | AMPLIAMENTO CIMITERI COMUNALI (FIN.INDEBITAMENTO) | M1 | M.C.DD.PP. | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 400.000,00 |
| | | | M1 Totale | | 6.700.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | Totale complessivo | | 15.156.400,00 | 5.020.454,00 | 0,00 | |

Con l'occasione si riporta l'andamento del debito residuo previsto nel triennio 2018 – 2019 – 2020 in base alle previsioni di mutui da assumere come risultanti anche dalla tabella precedente, e dalla previsione di spesa per restituzione delle quote capitale dei mutui e prestiti obbligazionari in essere.

Si precisa che nella “Nota di aggiornamento al DUP” – “Aspetti di natura economica e finanziaria” – “2.2 Analisi delle entrate e valutazione generale sui mezzi finanziari”, nel paragrafo relativo alle politiche di indebitamento, è stato asserito lo stock di debito residuo del Comune di Prato diminuirà nel 2018 di euro 10.794.223,00 (6.700.000,00 – 8.000.000,00 – 9.494.223,00). Tale calcolo si basa solo sui nuovi mutui da contrarre e non tiene conto dell'utilizzo di quote di prestiti flessibili già contratti; utilizzo di quote che dipende dall'andamento degli investimenti, nel senso che l'Ente attinge a tali prestiti in base agli stati di avanzamento lavori da pagare. Nella tabella precedente si prevede l'utilizzo di quote di prestiti flessibili nel 2018 per euro 8.456.400,00, per cui nella tabella successiva lo stock di debito si ridurrebbe nel 2018 per euro 2.337.823,00 (10.794.223,00 – 8.456.400,00).



| Andamento dell'indebitamento nel triennio 2018 - 2019 - 2020 | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
| Nuovo indebitamento previsto (*) | 6.700.000,00 | - | - | 6.700.000,00 |
| Quote di prestiti flessibili che si prevede di utilizzare (**) | 8.456.400,00 | 5.020.454,00 | - | 13.476.854,00 |
| Indebitamento restituito (***) | 9.494.223,00 | 8.810.306,00 | 8.654.048,00 | 26.958.577,00 |
| Estinzioni anticipate mutui previste | 8.000.000,00 | 2.000.000,00 | 550.000,00 | 10.550.000,00 |
| Riduzione del debito | - 2.337.823,00 | - 5.789.852,00 | - 9.204.048,00 | - 17.331.723,00 |

(*) Nuovo indebitamento che si prevede di stipulare nel triennio; (**) previsione di utilizzo dei prestiti flessibili come da previsioni di bilancio triennale; (***) per il solo esercizio 2018, al netto della quota capitale relativa all'anticipazione di liquidità contratta negli esercizi 2013 e 2014

Stanziamanti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato.

Il Fondo Pluriennale Vincolato previsto in entrata per l'esercizio 2018 è pari a:

- euro 2.398.965,15 FPV per spese correnti: si riferisce quasi esclusivamente a spese per il personale stanziate nel 2017 ed aventi esigibilità differita;
- euro 19.619.512,27 FPV per spese in conto capitale aventi esigibilità differita.

Il Fondo Pluriennale Vincolato previsto in entrata per l'esercizio 2019 è pari a:

- euro 52.921,39 FPV per spese correnti;
- euro 1.556.540,10 FPV per spese in conto capitale.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle garanzie fideiussorie rilasciate dall'ente a favore di terzi, per mutui contratti da questi per realizzazione di investimenti su immobili e impianti di proprietà dell'ente o che entreranno nella proprietà dell'ente nel momento in cui saranno ultimati.

| GESTORE | DESCRIZIONE | ISTITUTO MUTUANTE | IMPORTO | Inizio/Fine Ammortamento | Tasso | Debito Residuo 31/12/2017 | TOTALE RATA 2018 | Debito Residuo 31/12/2018 | TOTALE RATA 2019 | Debito Residuo 31/12/2019 | TOTALE RATA 2020 | Debito Residuo 31/12/2020 |
|---|---|---|----------------------------|-------------------------------|-------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 2A Centro Promozionale Polisportivo Srl | Realizzazione impianto polivalente di tennis/calce to a Grignano | Istituto Credito Sportivo | 634.630,00 | 31/07/2009 31/01/2028 (**) | F | 366.946,54 | 41.480,14 | 338.556,34 | 41.480,14 | 308.946,74 | 41.480,14 | 278.066,36 |
| I Cavalieri - Rugby | Impianto sportivo di calcio - Cittadella dello Sport | Banca Intesa Sanpaolo Spa | 2.300.000,00 | 30/09/2011 31/03/2031 | V | 1.994.990,30 | 177.276,76 | 1.874.648,82 | 177.276,76 | 1.760.167,71 | 177.276,76 | 1.641.391,67 |
| Edilizia Pubblica Pratese Spa | Realizzazione di alloggi per affitto calmierato | Cassa DD. PP. Spa | 1.923.977,00 | 30/06/2012 31/12/2040 | F | 1.758.811,49 | 149.325,34 | 1.724.503,16 | 149.325,34 | 1.687.903,40 | 149.325,34 | 1.648.859,16 |
| A.C. Coiano Santa Lucia Associazione Sportiva Dilettantistica | Riqualificazione impianto sportivo Vittorio Rossi in viale Gallei | Chianti Banca - Istituto Credito Cooperativo s.c. | 400.000,00 5.258.607,00 | 29/01/2016 29/12/2035 | F | 376.848,82 4.487.597,15 | 27.143,77 395.226,01 | 360.803,42 4.298.511,74 | 27.143,77 395.226,01 | 344.277,00 4.101.294,85 | 27.143,77 395.226,01 | 327.276,81 3.895.593,00 |

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Obiettivi dell'Operazione di Swap

Una precisa e corretta valutazione delle operazioni in derivati non può prescindere dalla valutazione complessiva delle strategie di gestione del debito in quanto, in particolare negli enti locali dove per legge le operazioni non possono avere fini speculativi e devono essere collegate ad un indebitamento reale sottostante, le operazioni in "strumenti derivati" sono solo un mezzo a disposizione dell'Amministrazione per raggiungere determinati fini in relazione alla gestione delle proprie passività finanziarie.

Scopo di questa Amministrazione è, pertanto, quello di ridurre l'esposizione di mercato dell'Ente ad un elevato rialzo dei tassi di mercato;

Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti

Il Comune di Prato ha attualmente in essere una sola operazione in strumenti derivati, definita tecnicamente **Interest Rate Collar**. L'operazione *IR Collar* ha la funzione di ridurre il rischio relativo all'oscillazione dei tassi d'interesse in riferimento a due titoli obbligazionari comunali (BOC IT0003793640, BOC IT0003759948) e altri mutui a tasso variabile attualmente estinti. Di seguito si riportano le caratteristiche finanziarie del contratto in derivati:



- Primo regolamento flussi: **31-12-2006**; scadenza contratto: **30-06-2026**.
- Valore nozionale iniziale: **€ 67.524.044,17**.
- La Banca paga con cadenza semestrale:
 1. dal 30-06-2006 al 31-12-2006:
 - un **tasso fisso dello 3,063%** su un nozionale pari a **€ 25.083.278,70 (BOC IT0003759948)**;
 - un **tasso fisso del 3.240%** su un nozionale pari a **€ 33.798.075,53 (BOC IT0003793640)**;
 - il **tasso variabile di riferimento** senza alcuna maggiorazione (*spread*) su un nozionale pari a **€ 8.642.689,94**.
 2. dal 31-12-2006 fino a scadenza **il tasso variabile di riferimento** senza alcuna maggiorazione (*spread*).
- Il Comune di Prato paga con cadenza semestrale:
 1. il **tasso variabile di riferimento diminuito di uno spread pari allo 0,05%** qualora non si verificano le condizioni sotto elencate:
 - che, nel corso della vita del contratto, il tasso *variabile di riferimento* venga fissato oltre la **barriera superiore** (nella tabella seguente vengono elencate le *barriere* fissate per ciascuna data di riferimento): in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente **tasso fisso: barriera Sup. meno 0,05%**
 - che, nel corso della vita del contratto, il tasso *variabile di riferimento* venga fissato al di sotto della **barriera inferiore**: in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: **barriera Inf. meno 0,05%**.

Per tasso variabile di riferimento si intende il tasso Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi / 360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).



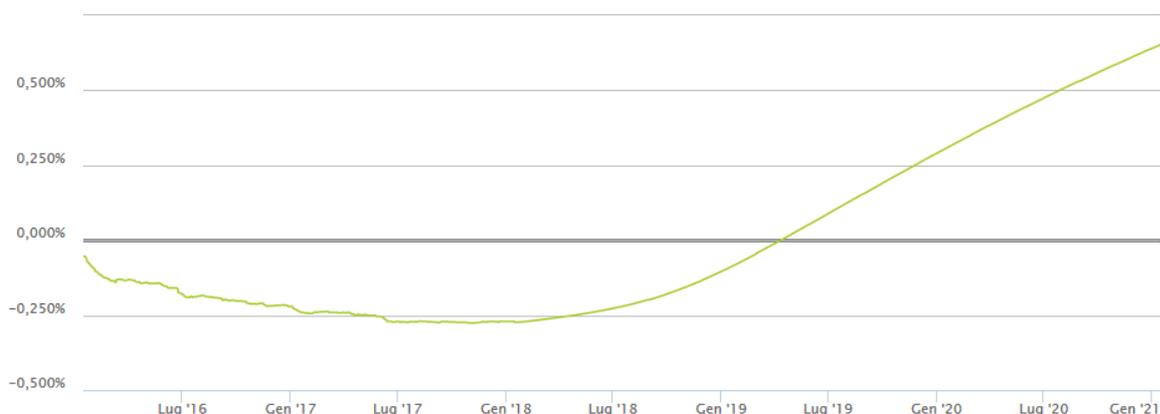
TABELLA 1: CARATTERISTICHE

| Dal | Al | Nozionale | Spread | Barriera Infer. | Barriera Sup. |
|------------|------------|---------------|---------|-----------------|---------------|
| 30/06/2006 | 31/12/2006 | 67,524,044.17 | - 0.05% | 2.95% | 4.55% |
| 31/12/2006 | 30/06/2007 | 66,628,816.43 | - 0.05% | 2.95% | 4.55% |
| 30/06/2007 | 31/12/2007 | 64,888,718.34 | - 0.05% | 2.95% | 4.55% |
| 31/12/2007 | 30/06/2008 | 63,111,333.73 | - 0.05% | 2.95% | 4.55% |
| 30/06/2008 | 31/12/2008 | 61,296,263.12 | - 0.05% | 3.80% | 5.55% |
| 31/12/2008 | 30/06/2009 | 59,442,443.33 | - 0.05% | 3.80% | 5.55% |
| 30/06/2009 | 31/12/2009 | 57,906,610.99 | - 0.05% | 3.80% | 5.55% |
| 31/12/2009 | 30/06/2010 | 56,339,741.58 | - 0.05% | 3.80% | 5.55% |
| 30/06/2010 | 31/12/2010 | 54,740,979.33 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2010 | 30/06/2011 | 53,109,464.17 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2011 | 31/12/2011 | 51,444,985.86 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2011 | 30/06/2012 | 49,746,675.41 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2012 | 31/12/2012 | 48,013,659.23 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2012 | 30/06/2013 | 46,245,059.06 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2013 | 31/12/2013 | 43,903,412.61 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2013 | 30/06/2014 | 42,599,532.22 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2014 | 31/12/2014 | 41,269,482.63 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2014 | 30/06/2015 | 39,912,609.61 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2015 | 31/12/2015 | 38,528,913.16 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2015 | 30/06/2016 | 37,117,739.05 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2016 | 31/12/2016 | 35,678,433.05 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2016 | 30/06/2017 | 34,209,686.70 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2017 | 31/12/2017 | 32,712,154.23 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2017 | 30/06/2018 | 31,184,527.18 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2018 | 31/12/2018 | 29,626,151.32 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2018 | 30/06/2019 | 28,036,372.42 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2019 | 31/12/2019 | 26,451,190.48 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2019 | 30/06/2020 | 24,761,297.04 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2020 | 31/12/2020 | 23,074,692.10 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2020 | 30/06/2021 | 21,354,067.20 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2021 | 31/12/2021 | 19,599,422.34 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2021 | 30/06/2022 | 17,809,449.06 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2022 | 31/12/2022 | 15,983,493.13 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2022 | 30/06/2023 | 14,120,900.32 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2023 | 31/12/2023 | 12,221,016.40 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2023 | 30/06/2024 | 10,283,187.14 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2024 | 31/12/2024 | 8,306,758.31 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2024 | 30/06/2025 | 6,291,075.68 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 30/06/2025 | 31/12/2025 | 4,234,830.79 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |
| 31/12/2025 | 30/06/2026 | 2,137,369.41 | - 0.05% | 4.80% | 6.74% |

Eventi finanziari attesi negli anni 2018, 2019 e 2020

La politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione in Europa e a spingere la crescita economica dei paesi in area Euro, ha determinato negli ultimi anni una tendenziale riduzione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi), spingendoli da qualche anno addirittura in territorio negativo. Sulla base delle quotazioni al 11 gennaio 2018, il mercato si attende tassi Euribor 6 mesi (tassi *forward*) in crescita nei prossimi mesi.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: STORICO E PREVISIONALE



Differenziali di cassa attesi: Anno 2018, 2019 e 2020.

Sulla base della curva dei tassi *forward* indicati nel paragrafo precedente, il Comune di Prato si attende differenziali complessivamente negativi nel triennio in corso per **€ 3.923.110,05**.

La curva dei tassi attesi, *tassi forward*, è la curva comunemente utilizzata sul mercato dei capitali ai fini previsionali in quanto rappresenta una quantificazione oggettiva e terza dell'andamento di mercato. Si specifica che variazioni delle quotazioni di mercato nel tempo comportano variazioni della curva dei *tassi forward* e quindi nuove quantificazioni dei differenziali attesi. Nella tabella successiva si riporta il dettaglio per singolo esercizio.

TABELLA 2: DIFFERENZIALI ATTESI 2018-2020

| Riferimento | Controparte | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| Swap 6 | Dexia Crediop | -1.541.001,74 | -1.315.336,51 | -1.066.771,80 | -3.923.110,05 |

Nel bilancio di previsione, al piano finanziario 1.07.06.01.000 (riferimento al previsto capitolo di p.e.g. 360), sono stanziati le seguenti somme:

2018 1.539.126,29
2019 1.326.287,64
2020 1.096.178,68

Fair Value Derivati

In data 11 gennaio 2018 il contratto in derivati in questione presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) complessivamente pari a € 6.385.563,09 negativi per il Comune. Il *Fair Value* è determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

TABELLA 3: FAIR VALUE SWAP – (dati al 11/01/2018)

| N° Copertura | Banca | Nozionale residuo | Durata residua | Fair Value |
|--------------|---------------|------------------------|----------------|-------------------------|
| Swap 6 | Dexia Crediop | 31.184.527,18 € | 8,47 | - 6.385.563,09 € |
| total | | 31.184.527,18 € | | - 6.385.563,09 € |

Fair Value Passività Sottostanti

L'attuale debito sottostante del derivato è costituito da due prestiti obbligazionari (BOC) a tasso variabile, il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante è pari a € 31.401.941,57 negativi per il Comune.

TABELLA 4: FAIR VALUE PASSIVITA' SOTTOSTANTE (dati al 11/01/2018)

| Riferimento | Controparte | Debito residuo | Fair Value ¹ |
|--------------------|---------------|----------------------|-------------------------|
| BOC 1 IT0003759948 | Dexia Crediop | 13.284.514,20 | -13.377.132,07 |
| BOC 2 IT0003793640 | Dexia Crediop | 17.900.012,98 | -18.024.809,50 |
| Totale | | 31.184.527,18 | -31.401.941,57 |

Tasso Costo Finale Sintetico

Nel prossimo triennio, sulla base dei tassi attesi, la sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi attesi sul debito sottostante si compensano lasciando così quasi sempre inalterato il costo finale sintetico del debito (Boc e Swap) ad un tasso d'interesse fisso che oscilla tra il 4,90% e 5,00%.

¹ Il *Fair Value* del debito sottostante è stato calcolato applicando la stessa metodologia ed utilizzando le stesse curve di mercato utilizzate nel calcolo del *Fair Value* degli Swap.

TABELLA 7: TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TFSCFS²)

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Debito medio | 30.390.309,88 € | 27.210.146,25 € | 23.904.076,99 € |
| Differenziali Swap | -1.541.001,74 | -1.315.336,51 | -1.066.771,80 |
| Interessi su BOC | 0,00 | -36.924,44 | -124.513,39 |
| TFSCFS | 5,00% | 4,90% | 4,92% |

L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali.

L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali e i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet come riportato nella deliberazione di approvazione dello schema di bilancio.

L'elenco delle partecipazioni possedute.

L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale è consultabile nel proprio sito internet come riportato nella deliberazione di approvazione dello schema di bilancio.

Prato, 15 marzo 2018

Il Dirigente del Servizio Finanze e Tributi
Dott. Davide Zenti

Allegato:

- Prospetti di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità (eventuali errori relativi a formule matematiche presenti in tale allegato dovuti ad importi divisi per zero, dipendono dal fatto che per talune entrate di dubbia esigibilità il bilancio non contiene previsioni, l'importo cioè è pari a zero. Si preferisce però utilizzare il modello creato col foglio di calcolo in modo che questo possa essere utilizzato per adeguare di volta in volta l'importo dell'FCDE in occasioni delle variazioni al bilancio di previsione).

² Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a Carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula: $TFSCFS = \frac{[(\text{Interessi su debito sottostante} + / - \text{Differenziali swap}) * 36000]}{[(\text{Nominale medio} * 365)]}$.

Determinazione fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5 allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

| | | | | |
|----------------|--|------|------|--|
| Capitolo 75 | | TARI | Note | I dati sono relativi a: capitolo 85 TIA per gli esercizi 2010, 2011 e 2012; capitolo 86 (TARES) per l'esercizio 2013; capitolo 75 TARI per l'esercizio 2014. Poiché la regolazione degli incassi 2010 e 2011 è avanzata tutta nel 2012, i dati relativi all'incassato 2010 e 2011 sono stati assegnati in modo tale che la somma corrisponda a quanto effettivamente reversalizzato nel 2012 in conto residui 2010 e 2011. Vengono omessi i dati relativi all'accertato e all'incassato in conto residui a causa dei cambiamenti avvenuti nel capitolo di riferimento e data l'influenza ai fini del calcolo dell'FCDE |
|----------------|--|------|------|--|

| Anno | Accertato c/competenza | Accertato c/residui | Incassato c/competenza | Incassato c/residui | Incassato nell'anno successivo in c/residui di questo esercizio | Totale accertato | Totale incassato | Rapporto Incassato /Accertato (%) |
|---------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| 2008 | - | - | - | - | - | - | - | |
| 2009 | - | - | - | - | - | - | - | |
| 2010 | 36.497.266,00 | - | 31.819.876,81 | - | - | 36.497.266,00 | 31.819.876,81 | 87,18% |
| 2011 | 41.028.326,11 | - | 31.774.788,62 | - | - | 41.028.326,11 | 31.774.788,62 | 77,45% |
| 2012 | 42.484.060,92 | - | 25.943.948,82 | - | 4.623.791,87 | 42.484.060,92 | 25.943.948,82 | 71,95% |
| 2013 | 42.134.913,98 | - | 26.886.095,60 | - | 5.765.876,74 | 42.134.913,98 | 26.886.095,60 | 77,49% |
| 2014 | 45.122.895,76 | - | 30.808.818,44 | - | 4.420.157,52 | 45.122.895,76 | 30.808.818,44 | 78,07% |
| 2015 | 44.966.565,41 | - | 31.533.890,38 | - | 3.768.170,37 | 44.966.565,41 | 31.533.890,38 | 78,51% |
| 2016 | 46.284.539,20 | - | 32.847.325,42 | - | 2.550.628,80 | 46.284.539,20 | 32.847.325,42 | 76,48% |
| Totale | 220.992.975,27 | - | 148.020.078,66 | - | 21.128.625,30 | 220.992.975,27 | 148.020.078,66 | 76,54% |

Elementi di base per il calcolo dei vari tipi di media impiegata: Dlgs 118/2011, allegato 4/2 esempio 5, punto 2) lettera:

| | | | | | | | | |
|----|-------------------------------|---------------|----|---|---------------|----|--|--------|
| a. | Media incassi (1) | 33.829.740,79 | b. | Sommatoria degli incassi annui ponderati (1) (2) | 34.589.874,14 | c. | Media ponderata del rapporto fra incassi (1) e accertamenti ponderati registrato in ciascun anno del quinquennio | 77,00% |
| | Media accertamenti competenza | 44.198.595,05 | | Sommatoria degli accertamenti annui ponderati (2) | 44.912.073,68 | | | |

| | |
|-----|--|
| (1) | Incassato in competenza + incassato nell'anno successivo in conto residui di questo esercizio |
| (2) | Sommatoria degli incassi (e degli accertamenti) di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio |

| Tipo di media impiegata: allegato 4/2 Dlgs 118/2011, esempio 5, punto 2) lettera: | | % riscossione | Complementare a 100 (= % inesigibilità) | | | | | |
|---|--|---------------|---|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 76,54% | 23,46% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 77,02% | 22,98% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 77,00% | 23,00% | | | | | |

| Accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per il capitolo 75 | | | | | | | | |
|--|---|---|---|------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione asestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione asestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | 44.461.000,00 | | | | | 44.461.000,00 | 43.151.000,00 | 44.151.000,00 |
| Criterio | Entità del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione asestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in asestamento in base alle previsioni asestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |

| | | | | | | | | |
|----|---------------|--|--|--|---|--------------|--------------|--------------|
| | | | | | | | | |
| a. | 10.430.413,65 | | | | - | 7.822.810,24 | 8.604.627,94 | 9.839.804,18 |
| b. | 10.218.528,70 | | | | - | 7.663.896,52 | 8.429.832,26 | 9.639.916,95 |
| c. | 10.227.337,74 | | | | - | 7.670.503,30 | 8.437.099,33 | 9.648.227,19 |

| | | | | | | | | |
|----|--|--------|--------|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 10,14% | 89,86% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 11,53% | 88,47% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 10,01% | 89,99% | | | | | |

| Accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per il capitolo 85/2 | | | | | | | | |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione assestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione assestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | - | | | | | - | - | - |
| Criterio | Entità del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione assestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in assestamento in base alle previsioni assestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |
| a. | - | | | | - | - | - | - |
| b. | - | | | | - | - | - | - |
| c. | - | | | | - | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|----|--|---------|----------|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 1,08% | 98,92% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 2,36% | 97,64% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 647,52% | -547,52% | | | | | |

| Accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per il capitolo 888 | | | | | | | | |
|---|---|--|---|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione assestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione assestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | - | | | | - | - | - | - |
| Criterio | Entità del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione assestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in assestamento in base alle previsioni assestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |
| a. | - | | | | - | - | - | - |
| b. | - | | | | - | - | - | - |
| c. | - | | | | - | - | - | - |

Determinazione fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

| Capitolo | 700/2 | Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada - iscrizioni a ruolo | | | Note | | | |
|---------------|------------------------|---|------------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|------------------------------------|
| Anno | Accertato c/competenza | Accertato c/residui | Incassato c/competenza | Incassato c/residui | Incassato nell'anno successivo in c/residui di questo esercizio | Totale accertato | Totale incassato | Rapporto Incassato / Accertato (1) |
| 2008 | 8.303.404,10 | 96.063,31 | 2.918.594,06 | 96.063,31 | | 8.399.467,41 | 3.014.657,37 | 35,15% |
| 2009 | 11.597.265,69 | 606.467,56 | 1.148.793,28 | 542.666,09 | | 12.203.733,25 | 1.691.459,37 | 9,91% |
| 2010 | 7.886.619,51 | 10.512.273,88 | 750.280,94 | 1.082.742,55 | 752.383,92 | 18.398.893,39 | 1.833.023,49 | 19,05% |
| 2011 | 5.249.791,88 | 15.045.024,87 | 729.344,26 | 1.169.492,95 | 209.061,69 | 20.294.816,75 | 1.898.837,21 | 17,88% |
| 2012 | 4.398.183,78 | 18.400.476,22 | 812.509,48 | 673.611,38 | 46.594,84 | 22.798.660,00 | 1.486.120,86 | 19,53% |
| 2013 | 18.734.902,95 | 14.932.521,14 | 1.138.684,66 | 366.341,38 | 1.148.670,59 | 33.667.424,09 | 1.505.026,04 | 12,21% |
| 2014 | 1.172.921,23 | 24.978.913,07 | 308.004,57 | 1.425.811,11 | 58.067,03 | 26.151.834,30 | 1.733.815,68 | 31,21% |
| 2015 | 2.196.422,09 | 16.809.125,94 | 431.801,88 | 567.107,38 | 88.571,77 | 19.005.548,03 | 998.909,26 | 23,69% |
| 2016 | 391.983,41 | 11.991.760,08 | 264.282,74 | 758.610,25 | 8.021,68 | 12.383.743,49 | 1.022.892,99 | 69,47% |
| Totale | 26.894.413,46 | 87.112.796,45 | 2.955.283,33 | 3.791.481,50 | 1.349.925,91 | 114.007.209,91 | 6.746.764,83 | 16,01% |

Elementi di base per il calcolo dei vari tipi di media impiegata: Dlgs 118/2011, allegato 4/2 esempio 5, punto 2) lettera:

| | | | | | | | | |
|-----|--|--------------|----|---|--------------|----|--|--------|
| a. | Media incassi (1) | 861.041,85 | b. | Sommatoria degli incassi annui ponderati (1) (2) | 628.690,44 | c. | Media ponderata del rapporto fra incassi (1) e accertamenti ponderati registrato in ciascun anno del quinquennio | 38,90% |
| | Media accertamenti competenza | 5.378.882,69 | | Sommatoria degli accertamenti annui ponderati (2) | 3.336.542,72 | | | |
| (1) | Incassato in competenza + incassato nell'anno successivo in conto residui di questo esercizio | | | | | | | |
| (2) | Sommatoria degli incassi (e degli accertamenti) di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|----------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| Tipo di media impiegata: allegato 4/2 Dlgs 118/2011, esempio 5, punto 2) lettera: | % riscossione | Complementare a 100 (= % inesigibilità) | | | | | | |
|--|----------------------|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | |
|----|--|--------|--------|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 16,01% | 83,99% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 18,84% | 81,16% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 38,90% | 61,10% | | | | | |

| Accantonamento per crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per il capitolo 700/2 | | | | | | | | |
|---|---|--|---|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione assestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione assestata | | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | 100.000,00 | | | | | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Critero | Entità teorica del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione assestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in assestamento in base alle previsioni assestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |
| a. | 83.992,18 | | | | 60.000,00 | 62.994,14 | 71.393,35 | 79.792,57 |
| b. | 81.157,43 | | | | - | 60.868,07 | 68.983,81 | 77.099,56 |
| c. | 61.098,67 | | | | - | 45.824,00 | 51.933,87 | 58.043,74 |

Determinazione fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5 allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

| Capitolo | 700/1 | Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada | | I dati sono quelli relativi alle previsioni cumulative sui capitoli 700/1, 700/3, 700/4, 700/5, 700/8 ricavabili dalla scheda riepilogativa. I dati relativi all'accertato fino all'anno 2012 compreso sono ricavati per via extracontabile in base ai verbali emessi comunicati dal Corpo di Polizia Municipale in quanto le sanzioni al codice della strada erano accertate col criterio di cassa | | | | |
|---------------|----------------------|--|---|---|---|-----------------------|----------------------|---------------------------------------|
| Anno | Verbali emessi | Accertato c/residui | Incassato c/competenza (reversali competenza) | Incassato c/residui | Incassato nell'anno successivo in c/residui di questo esercizio | Totale accertato | Totale incassato | Rapporto Incassato /Accertato (%) (1) |
| 2008 | 6.045.000,00 | | 3.463.479,21 | | | 6.045.000,00 | 3.463.479,21 | 57,29% |
| 2009 | 4.913.000,00 | | 2.781.373,59 | | | 4.913.000,00 | 2.781.373,59 | 56,61% |
| 2010 | 4.375.000,00 | | 2.493.133,21 | | 106.816,39 | 4.375.000,00 | 2.493.133,21 | 59,43% |
| 2011 | 9.457.000,00 | | 3.600.036,62 | | 520.997,16 | 9.457.000,00 | 3.600.036,62 | 43,58% |
| 2012 | 12.536.506,12 | | 6.086.103,30 | | 86.977,45 | 12.536.506,12 | 6.086.103,30 | 49,24% |
| 2013 | 9.304.829,63 | 87.136,45 | 2.752.047,06 | 86.977,45 | 596.997,67 | 9.391.966,08 | 2.839.024,51 | 35,99% |
| 2014 | 10.576.850,95 | 6.553.142,04 | 3.231.371,04 | 596.997,67 | 667.038,02 | 17.129.992,99 | 3.828.368,71 | 36,86% |
| 2015 | 13.949.672,60 | 19.350.049,37 | 3.905.238,80 | 928.097,50 | 1.535.851,32 | 33.299.721,97 | 4.833.336,30 | 39,01% |
| 2016 | 17.162.951,59 | 30.415.292,27 | 4.812.681,59 | 2.536.377,20 | 1.360.956,91 | 47.578.243,86 | 7.349.058,79 | 35,97% |
| Totale | 63.530.810,89 | 56.405.620,13 | 20.787.441,79 | 4.148.449,82 | 4.247.821,37 | 119.936.431,02 | 24.935.891,61 | 39,41% |

Elementi di base per il calcolo dei vari tipi di media impiegata: Dlgs 118/2011, allegato 4/2 esempio 5, punto 2) lettera:

| | | | | | | | | |
|-----|--|---------------|----|---|---------------|----|--|--------|
| a. | Media incassi (1) | 5.007.052,63 | b. | Sommatoria degli incassi annui ponderati (1) (2) | 5.407.208,47 | c. | Media ponderata del rapporto fra incassi (1) e accertamenti ponderati registrato in ciascun anno del quinquennio | 38,45% |
| | Media accertamenti competenza | 12.706.162,18 | | Sommatoria degli accertamenti annui ponderati (2) | 14.131.237,14 | | | |
| (1) | Incassato in competenza + incassato nell'anno successivo in conto residui di questo esercizio | | | | | | | |
| (2) | Sommatoria degli incassi (e degli accertamenti) di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio | | | | | | | |

| Tipo di media impiegata: allegato 4/2 Dlgs 118/2011, esempio 5, punto 2) lettera: | | % riscossione | Complementare a 100 (= % inesigibilità) | | | | | |
|---|--|---------------|---|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 39,41% | 60,59% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 38,26% | 61,74% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 38,45% | 61,55% | | | | | |

| Accantonamento per crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per i capitoli 700/1, 700/3, 700/4, 700/5, 700/8 | | | | | | | | |
|--|---|---|---|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione asestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione asestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | 11.295.150,00 | | | | | 11.295.150,00 | 11.295.150,00 | 11.295.150,00 |
| Criterio | Entità del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione asestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in asestamento in base alle previsioni asestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |
| a. | 6.844.127,75 | | | | | 5.133.095,81 | 5.817.508,59 | 6.501.921,36 |
| b. | 6.973.148,31 | | | | | 5.229.861,23 | 5.927.176,06 | 6.624.490,90 |
| c. | 6.952.087,19 | | | | | 5.214.065,40 | 5.909.274,11 | 6.604.482,83 |

| Dettaglio capitoli di entrata relativi a verbali codice della strada | | | | | |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|
| | 2013 | 2013 | 2013 | 2013 | Riscossioni 2014 su residui 2013 |
| | Accertato competenza | Riscosso competenza | Accertato residui | Riscosso residui | |
| 700/1 | 7.508.875,31 | 1.869.070,56 | 87.136,45 | 86.977,45 | 514.542,89 |
| 700/3 | 1.237.143,34 | 365.827,16 | - | - | 78.908,26 |
| 700/4 | 9.301,83 | 2.754,34 | - | - | 590,46 |
| 700/5 | 49.509,15 | 14.395,00 | - | - | 2.956,06 |
| 700/8 | 500.000,00 | 500.000,00 | - | - | - |
| | 9.304.829,63 | 2.752.047,06 | 87.136,45 | 86.977,45 | 596.997,67 |

| Dettaglio capitoli di entrata relativi a verbali codice della strada | | | | | |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|
| | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | Riscossioni 2015 su residui 2014 |
| | Accertato competenza | Riscosso competenza | Accertato residui | Riscosso residui | |
| 700/1 | 8.606.668,67 | 2.283.445,37 | 5.640.164,22 | 514.542,89 | 574.679,86 |
| 700/3 | 1.406.721,18 | 428.614,78 | 871.316,18 | 78.908,26 | 88.378,24 |
| 700/4 | 10.576,85 | 3.218,45 | 6.547,49 | 590,46 | 663,33 |
| 700/5 | 52.884,25 | 16.092,44 | 35.114,15 | 2.956,06 | 3.316,59 |
| 700/8 | 500.000,00 | 500.000,00 | - | - | - |
| | 10.576.850,95 | 3.231.371,04 | 6.553.142,04 | 596.997,67 | 667.038,02 |

| Dettaglio capitoli di entrata relativi a verbali codice della strada | | | | | |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|
| | 2015 | 2015 | 2015 | 2015 | Riscossioni 2016 su residui 2015 |
| | Accertato competenza | Riscosso competenza | Accertato residui | Riscosso residui | |
| 700/1 | 11.050.858,41 | 2.277.556,66 | 16.656.849,78 | 797.536,07 | 1.327.664,87 |
| 700/3 | 1.730.735,88 | 515.103,28 | 2.574.657,38 | 124.933,43 | 198.053,19 |
| 700/4 | 13.013,05 | 3.762,56 | 19.361,46 | 937,21 | 2.148,63 |
| 700/5 | 65.065,26 | 18.816,30 | 99.180,75 | 4.690,79 | 7.984,63 |
| 700/8 | 1.090.000,00 | 1.090.000,00 | - | - | - |
| | 13.949.672,60 | 3.905.238,80 | 19.350.049,37 | 928.097,50 | 1.535.851,32 |

| Dettaglio capitoli di entrata relativi a verbali codice della strada | | | | | |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|
| | 2016 | 2016 | 2016 | 2016 | Riscossioni 2017 su residui 2016 |
| | Accertato competenza | Riscosso competenza | Accertato residui | Riscosso residui | |
| 700/1 | 13.757.301,32 | 3.119.986,19 | 26.336.482,94 | 2.194.903,78 | 1.186.186,78 |
| 700/3 | 2.282.672,56 | 643.739,01 | 3.900.936,01 | 325.586,68 | 167.238,67 |
| 700/4 | 17.162,95 | 4.826,07 | 29.647,71 | 3.107,54 | 1.255,23 |
| 700/5 | 85.814,76 | 24.130,32 | 148.225,61 | 12.779,20 | 6.276,23 |
| 700/8 | 1.020.000,00 | 1.020.000,00 | - | - | - |
| | 17.162.951,59 | 4.812.681,59 | 30.415.292,27 | 2.536.377,20 | 1.360.956,91 |

Dettaglio capitoli di entrata relativi a verbali codice della strada

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 700/1 | | 12.920.000,00 | 9.969.000,00 | 10.170.000,00 | 10.200.000,00 |
| 700/3 | | 1.800.000,00 | 850.000,00 | 850.000,00 | 850.000,00 |
| 700/4 | | 13.500,00 | 8.150,00 | 8.150,00 | 8.150,00 |
| 700/5 | | 70.000,00 | 37.000,00 | 37.000,00 | 37.000,00 |
| 700/8 | | 1.080.000,00 | 431.000,00 | 230.000,00 | 200.000,00 |
| | | | | | |
| | - | 15.883.500,00 | 11.295.150,00 | 11.295.150,00 | 11.295.150,00 |

Determinazione fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5 allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

| Capitolo | 20/2 | ICI partite arretrate | | | Note | | | |
|---------------|------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------------------------|
| Anno | Accertato c/competenza | Accertato c/residui | Incassato c/competenza | Incassato c/residui | Incassato nell'anno successivo in c/residui di questo esercizio | Totale accertato | Totale incassato | Rapporto Incassato /Accertato (%) (1) |
| 2008 | 1.793.334,33 | 3.594.861,45 | 577.894,99 | 904.165,89 | | 5.388.195,78 | 1.482.060,88 | 32,22% |
| 2009 | 3.208.448,55 | 1.152.727,75 | 865.575,90 | 773.137,02 | | 4.361.176,30 | 1.638.712,92 | 26,98% |
| 2010 | 3.165.849,24 | 2.722.463,38 | 713.167,00 | 1.604.513,82 | 1.117.087,05 | 5.888.312,62 | 2.317.680,82 | 57,81% |
| 2011 | 2.673.970,11 | 3.570.631,80 | 389.536,05 | 1.254.276,09 | 1.042.984,56 | 6.244.601,91 | 1.643.812,14 | 53,57% |
| 2012 | 2.965.144,25 | 3.692.621,18 | 366.476,91 | 1.550.993,53 | 433.257,16 | 6.657.765,43 | 1.917.470,44 | 26,97% |
| 2013 | 3.695.023,76 | 4.740.294,99 | 609.807,21 | 644.543,05 | 1.081.725,83 | 8.435.318,75 | 1.254.350,26 | 45,78% |
| 2014 | 1.693.914,89 | 6.685.441,36 | 162.280,01 | 1.447.058,76 | 532.530,98 | 8.379.356,25 | 1.609.338,77 | 41,02% |
| 2015 | 1.234.817,95 | 5.928.799,50 | 171.813,83 | 964.071,20 | 292.464,51 | 7.163.617,45 | 1.135.885,03 | 37,60% |
| 2016 | 698.281,63 | 6.197.659,59 | 184.993,26 | 996.699,60 | 121.355,80 | 6.895.941,22 | 1.181.692,86 | 43,87% |
| Totale | 10.287.182,48 | 27.244.816,62 | 1.495.371,22 | 5.603.366,14 | 2.461.334,28 | 37.531.999,10 | 7.098.737,36 | 38,46% |

Elementi di base per il calcolo dei vari tipi di media impiegata: Dlgs 118/2011, allegato 4/2 esempio 5, punto 2) lettera:

| | | | | | | | | |
|-----|--|--------------|----|---|--------------|----|--|--------|
| a. | Media incassi (1) | 791.341,10 | | Sommatoria degli incassi annui ponderati (1) (2) | 588.327,40 | | Media ponderata del rapporto fra incassi (1) e accertamenti ponderati registrato in ciascun anno del quinquennio | 39,89% |
| | Media accertamenti competenza | 2.057.436,50 | b. | Sommatoria degli accertamenti annui ponderati (2) | 1.511.993,14 | c. | | |
| (1) | Incassato in competenza + incassato nell'anno successivo in conto residui di questo esercizio | | | | | | | |
| (2) | Sommatoria degli incassi (e degli accertamenti) di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--|---------------|---|--|--|--|--|--|
| Tipo di media impiegata: allegato 4/2 Dlgs 118/2011, esempio 5, punto 2) lettera: | % riscossione | Complementare a 100 (= % inesigibilità) | | | | | |
|--|---------------|---|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | |
|----|--|--------|--------|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 38,46% | 61,54% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 38,91% | 61,09% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 39,89% | 60,11% | | | | | |

| Accantonamento per crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per i capitolo 20/2 | | | | | | | | |
|---|---|--|---|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione assestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione assestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | - | | | | - | - | - | - |
| Criterio | Entità teorica del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione assestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in assestamento in base alle previsioni assestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |
| a. | - | | | | - | - | - | - |
| b. | - | | | | - | - | - | - |
| c. | - | | | | - | - | - | - |

Determinazione fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5 allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

| Capitolo | 25/2 | IMU partite arretrate | | | Note | Le entrate da recupero arretrari IMU sono state previste in bilancio dall'anno 2013. Per il calcolo della percentuale media di inesigibilità si è fatto riferimento ai dati sul recupero ICI (fino al 2012) | | |
|---------------|------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|---|---|---------------------|---------------------------------------|
| Anno | Accertato c/competenza | Accertato c/residui | Incassato c/competenza | Incassato c/residui | Incassato nell'anno successivo in c/residui di questo esercizio | Totale accertato | Totale incassato | Rapporto Incassato /Accertato (%) (1) |
| 2008 | 1.793.334,33 | 3.594.861,45 | 577.894,99 | 904.165,89 | | 5.388.195,78 | 1.482.060,88 | 32,22% |
| 2009 | 3.208.448,55 | 1.152.727,75 | 865.575,90 | 773.137,02 | | 4.361.176,30 | 1.638.712,92 | 26,98% |
| 2010 | 3.165.849,24 | 2.722.463,38 | 713.167,00 | 1.604.513,82 | 1.117.087,05 | 5.888.312,62 | 2.317.680,82 | 57,81% |
| 2011 | 2.673.970,11 | 3.570.631,80 | 389.536,05 | 1.254.276,09 | 1.042.984,56 | 6.244.601,91 | 1.643.812,14 | 53,57% |
| 2012 | 2.965.144,25 | 3.692.621,18 | 366.476,91 | 1.550.993,53 | 433.257,16 | 6.657.765,43 | 1.917.470,44 | 26,97% |
| 2013 | 1.387.248,93 | - | 6.210,32 | - | 194.953,03 | 6.210,32 | 6.210,32 | 14,50% |
| 2014 | 2.725.403,40 | 1.415.334,58 | 138.662,29 | 194.953,03 | 235.458,30 | 333.615,32 | 333.615,32 | 13,73% |
| 2015 | 4.329.138,04 | 3.709.023,84 | 340.575,51 | 366.481,02 | 602.166,57 | 707.056,53 | 707.056,53 | 21,78% |
| 2016 | 6.460.871,18 | 7.610.876,20 | 904.803,39 | 744.637,85 | 646.884,42 | 1.649.441,24 | 1.649.441,24 | 24,02% |
| Totale | 17.867.805,80 | 16.427.855,80 | 1.756.728,42 | 2.857.065,43 | 2.112.719,48 | 9.354.088,84 | 4.613.793,85 | 21,66% |

Elementi di base per il calcolo dei vari tipi di media impiegata: Dlgs 118/2011, allegato 4/2 esempio 5, punto 2) lettera:

| | | | | | | | | |
|-----|--|--------------|----|---|--------------|----|--|--------|
| a. | Media incassi (1) | 773.889,58 | b. | Sommatoria degli incassi annui ponderati (1) (2) | 1.010.552,26 | c. | Media ponderata del rapporto fra incassi (1) e accertamenti ponderati registrato in ciascun anno del quinquennio | 21,55% |
| | Media accertamenti competenza | 3.573.561,16 | | Sommatoria degli accertamenti annui ponderati (2) | 4.484.282,89 | | | |
| (1) | Incassato in competenza + incassato nell'anno successivo in conto residui di questo esercizio | | | | | | | |
| (2) | Sommatoria degli incassi (e degli accertamenti) di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio | | | | | | | |

| Tipo di media impiegata: allegato 4/2 Dlgs 118/2011, esempio 5, punto 2) lettera: | % riscossione | Complementare a 100 (= % inesigibilità) | | | | | |
|---|---------------|---|--|--|--|--|--|
|---|---------------|---|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | |
|----|--|--------|--------|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 21,66% | 78,34% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 22,54% | 77,46% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 21,55% | 78,45% | | | | | |

| Accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per il capitolo 25/2 | | | | | | | | |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione assestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione assestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | 9.000.000,00 | | | | | 9.000.000,00 | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 |
| Critério | Entità teorica del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione assestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in assestamento in base alle previsioni assestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2019 = 95% |
| a. | 7.050.962,08 | | | | - | 5.288.221,56 | 6.659.241,96 | 7.442.682,19 |
| b. | 6.971.811,64 | | | | - | 5.228.858,73 | 6.584.488,77 | 7.359.134,51 |
| c. | 7.060.716,03 | | | | - | 5.295.537,02 | 6.668.454,03 | 7.452.978,03 |

Determinazione fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5 allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

| Capitolo | 40/1 Imposta comunale sulla pubblicità | | | | Note | | | | |
|---------------|--|---------------------|------------------------|---------------------|---|----------------------|---------------------|-----------------------------------|--|
| Anno | Accertato c/competenza | Accertato c/residui | Incassato c/competenza | Incassato c/residui | Incassato nell'anno successivo in c/residui di questo esercizio | Totale accertato | Totale incassato | Rapporto Incassato /Accertato (%) | |
| 2008 | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | |
| 2009 | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | |
| 2010 | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | |
| 2011 | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | |
| 2012 | 1.814.902,83 | 1.765,74 | 1.814.902,83 | 1.765,74 | - | 1.816.668,57 | 1.816.668,57 | 100,00% | |
| 2013 | 2.245.591,48 | - | 1.757.469,62 | - | 33.500,46 | 2.245.591,48 | 1.757.469,62 | 79,75% | |
| 2014 | 2.170.718,00 | 546.519,08 | 1.641.196,59 | 33.500,46 | 77.745,60 | 2.717.237,08 | 1.674.697,05 | 79,19% | |
| 2015 | 2.333.259,28 | 1.047.521,11 | 1.743.161,79 | 115.845,13 | 30.340,93 | 3.380.780,39 | 1.859.006,92 | 76,01% | |
| 2016 | 2.210.911,76 | 1.395.420,22 | 1.845.028,60 | 58.814,93 | 9.781,42 | 3.606.331,98 | 1.903.843,53 | 83,89% | |
| Totale | 10.775.383,35 | 2.991.226,15 | 8.801.759,43 | 209.926,26 | 151.368,41 | 13.766.609,50 | 9.011.685,69 | 83,09% | |

Elementi di base per il calcolo dei vari tipi di media impiegata: Dlgs 118/2011, allegato 4/2 esempio 5, punto 2) lettera:

| | | | | | | | | |
|-----|--|--------------|----|---|--------------|----|--|--------|
| | Media incassi (1) | 1.790.625,57 | | Sommatoria degli incassi annui ponderati (1) (2) | 1.802.390,97 | | Media ponderata del rapporto fra incassi (1) e accertamenti ponderati registrato in ciascun anno del quinquennio | |
| a. | Media accertamenti competenza | 2.155.076,67 | b. | Sommatoria degli accertamenti annui ponderati (2) | 2.213.581,10 | c. | | 81,86% |
| (1) | Incassato in competenza + incassato nell'anno successivo in conto residui di questo esercizio | | | | | | | |
| (2) | Sommatoria degli incassi (e degli accertamenti) di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio | | | | | | | |

| Tipo di media impiegata: allegato 4/2 Dlgs 118/2011, esempio 5, punto 2) lettera: | | % riscossione | Complementare a 100 (= % inesigibilità) | | | | | |
|---|--|---------------|---|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 83,09% | 16,91% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 81,42% | 18,58% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 81,86% | 18,14% | | | | | |

| Accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per il capitolo 40/1 | | | | | | | | |
|--|---|---|---|------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione asestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione asestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | 2.300.000,00 | | | | - | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 |
| Criterio | Entità del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione asestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in asestamento in base alle previsioni asestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |
| a. | 388.959,50 | | | | - | 291.719,62 | 330.615,57 | 369.511,52 |
| b. | 427.243,12 | | | | - | 320.432,34 | 363.156,65 | 405.880,96 |
| c. | 417.211,80 | | | | - | 312.908,85 | 354.630,03 | 396.351,21 |

Determinazione fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5 allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

| Capitolo | 40/2 | Imposta comunale sulla pubblicità - arretrati | Note | | | | | |
|---------------|------------------------|---|------------------------|---------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------------------------|
| Anno | Accertato c/competenza | Accertato c/residui | Incassato c/competenza | Incassato c/residui | Incassato nell'anno successivo in c/residui di questo esercizio | Totale accertato | Totale incassato | Rapporto Incassato /Accertato (%) |
| 2008 | 455.433,01 | 1.108.485,97 | - | 71.208,09 | | 1.563.918,98 | 71.208,09 | 0,00% |
| 2009 | 757.420,10 | 454.184,98 | 65.091,00 | 141.890,85 | | 1.211.605,08 | 206.981,85 | 8,59% |
| 2010 | 35.592,13 | 1.004.623,23 | 5.112,42 | 236.119,05 | 12.531,51 | 1.040.215,36 | 241.231,47 | 49,57% |
| 2011 | 184.589,89 | 639.560,42 | 4.644,55 | 31.613,21 | 77.797,10 | 824.150,31 | 36.257,76 | 44,66% |
| 2012 | 205.953,30 | 787.892,55 | 51.750,98 | 95.875,12 | 9.030,41 | 993.845,85 | 147.626,10 | 29,51% |
| 2013 | 211.334,01 | 346.219,75 | 24.212,21 | 58.375,93 | 1.913,00 | 557.553,76 | 82.588,14 | 12,36% |
| 2014 | 869.016,96 | 411.149,00 | 11.175,87 | 9.288,39 | 88.360,75 | 1.280.165,96 | 20.464,26 | 11,45% |
| 2015 | 27.816,17 | 914.593,04 | 11.710,20 | 99.682,33 | 1.457,47 | 942.409,21 | 111.392,53 | 47,34% |
| 2016 | 105.387,97 | 800.001,73 | 14.336,25 | 40.211,54 | - | 905.389,70 | 54.547,79 | 13,60% |
| Totale | 1.419.508,41 | 3.259.856,07 | 113.185,51 | 303.433,31 | 100.761,63 | 4.679.364,48 | 416.618,82 | 15,07% |

Elementi di base per il calcolo dei vari tipi di media impiegata: Dlgs 118/2011, allegato 4/2 esempio 5, punto 2) lettera:

| | | | | | | | | |
|-----|---|------------|----|--|------------|----|--|--------|
| | Media incassi (1) | 42.789,43 | | Somatoria degli incassi annui ponderati (2) | 28.270,69 | | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti ponderati registrato in ciascun anno del quinquennio | |
| a. | Media accertamenti competenza | 283.901,68 | b. | Somatoria degli accertamenti annui ponderati (2) | 175.251,88 | c. | | 26,66% |
| (1) | Incassato in competenza + incassato nell'anno successivo in conto residui di questo esercizio | | | | | | | |
| (2) | Somatoria degli incassi (e degli accertamenti) di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio | | | | | | | |

| Tipo di media impiegata: allegato 4/2 Dlgs 118/2011, esempio 5, punto 2) lettera: | % riscossione | Complementare a 100 (= % inesigibilità) | | | | |
|---|---------------|---|--|--|--|--|
| | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|--|--------|--------|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 15,07% | 84,93% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 16,13% | 83,87% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 26,66% | 73,34% | | | | | |

| Accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per il capitolo 40/2 | | | | | | | | |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione assestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione assestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | - | | | | - | - | - | - |
| Criterio | Entità del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione assestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in assestamento in base alle previsioni assestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |
| a. | - | | | | - | - | - | - |
| b. | - | | | | - | - | - | - |
| c. | - | | | | - | - | - | - |

Determinazione fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5 allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

| Capitolo | 1059/1 | COSAP permanente | | Note | Il grado di riscossione delle annualità an precedenti al 2013 risulta elevato perché in tali esercizi le entrate sono state accertate per cassa e non si dispone di dati extracontabili | | | |
|---------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|---|----------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Anno | Accertato c/competenza | Accertato c/residui | Incassato c/competenza | Incassato c/residui | Incassato nell'anno successivo in c/residui di questo esercizio | Totale accertato | Totale incassato | Rapporto Incassato /Accertato (%) |
| 2008 | 1.761.946,93 | - | 1.637.431,22 | - | | 1.761.946,93 | 1.637.431,22 | 92,93% |
| 2009 | 1.916.891,46 | 124.515,71 | 1.899.070,29 | 28.004,50 | | 2.041.407,17 | 1.927.074,79 | 99,07% |
| 2010 | 1.940.629,11 | 114.332,38 | 1.906.029,87 | 114.332,38 | 34.599,24 | 2.054.961,49 | 2.020.362,25 | 100,00% |
| 2011 | 1.894.050,80 | 34.599,24 | 1.893.282,16 | 34.599,24 | 768,64 | 1.928.650,04 | 1.927.881,40 | 100,00% |
| 2012 | 1.731.000,18 | 768,64 | 1.731.000,18 | 768,64 | - | 1.731.768,82 | 1.731.768,82 | 100,00% |
| 2013 | 2.553.794,67 | - | 1.636.786,41 | - | 257.521,31 | 2.553.794,67 | 1.636.786,41 | 74,18% |
| 2014 | 2.269.214,60 | 908.902,77 | 1.569.205,27 | 257.521,31 | 305.907,20 | 3.178.117,37 | 1.826.726,58 | 82,63% |
| 2015 | 2.084.059,85 | 1.343.426,96 | 1.507.998,33 | 346.795,87 | 158.163,01 | 3.427.486,81 | 1.854.794,20 | 79,95% |
| 2016 | 2.185.054,83 | 1.647.136,20 | 1.789.236,98 | 406.323,12 | 158.554,74 | 3.832.191,03 | 2.195.560,10 | 89,14% |
| Totale | 10.823.124,13 | 3.900.234,57 | 8.234.227,17 | 1.011.408,94 | 880.146,26 | 14.723.358,70 | 9.245.636,11 | 84,21% |

Elementi di base per il calcolo dei vari tipi di media impiegata: Dlgs 118/2011, allegato 4/2 esempio 5, punto 2) lettera:

| | | | | | | | | |
|-----|--|--------------|----|---|--------------|----|--|--------|
| a. | Media incassi (1) | 1.822.874,69 | b. | Sommatoria degli incassi annui ponderati (1) (2) | 1.814.925,61 | c. | Media ponderata del rapporto fra incassi (1) e accertamenti ponderati registrato in ciascun anno del quinquennio | 84,86% |
| | Media accertamenti competenza | 2.164.624,83 | | Sommatoria degli accertamenti annui ponderati (2) | 2.149.591,08 | | | |
| (1) | Incassato in competenza + incassato nell'anno successivo in conto residui di questo esercizio | | | | | | | |
| (2) | Sommatoria degli incassi (e degli accertamenti) di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio | | | | | | | |

| Tipo di media impiegata: allegato 4/2 Dlgs 118/2011, esempio 5, punto 2) lettera: | | % riscossione | Complementare a 100 (= % inesigibilità) | | | | | |
|---|--|---------------|---|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 84,21% | 15,79% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 84,43% | 15,57% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 84,86% | 15,14% | | | | | |

| Accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per il capitolo 1059/1 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione asestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione asestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | 2.400.000,00 | | | | - | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 |
| Criterio | Entità del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione asestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in asestamento in base alle previsioni asestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |
| a. | 378.911,08 | | | | - | 284.183,31 | 322.074,42 | 359.965,53 |
| b. | 373.651,13 | | | | - | 280.238,35 | 317.603,46 | 354.968,57 |
| c. | 363.307,67 | | | | - | 272.480,75 | 308.811,52 | 345.142,28 |

Determinazione fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5 allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

| Capitolo | 1059/2 | COSAP temporanea | | Note | Il grado di riscossione delle annualità an precedenti al 2013 risulta elevato perché in tali esercizi le entrate sono state accertate per cassa e non si dispone di dati extracontabili | | | |
|---------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Anno | Accertato c/competenza | Accertato c/residui | Incassato c/competenza | Incassato c/residui | Incassato nell'anno successivo in c/residui di questo esercizio | Totale accertato | Totale incassato | Rapporto Incassato /Accertato (%) |
| 2008 | 996.153,98 | - | 909.032,43 | - | | 996.153,98 | 909.032,43 | 91,25% |
| 2009 | 1.066.170,13 | 87.121,55 | 1.007.521,54 | 73.847,81 | | 1.153.291,68 | 1.081.369,35 | 94,50% |
| 2010 | 995.016,38 | 71.922,33 | 963.500,13 | 71.922,33 | 31.516,25 | 1.066.938,71 | 1.035.422,46 | 100,00% |
| 2011 | 1.012.700,31 | 31.516,25 | 1.000.277,91 | 31.516,25 | 12.422,40 | 1.044.216,56 | 1.031.794,16 | 100,00% |
| 2012 | 898.970,21 | 12.422,40 | 886.618,43 | 12.422,40 | 12.351,78 | 911.392,61 | 899.040,83 | 100,00% |
| 2013 | 1.069.766,57 | 12.351,78 | 821.172,70 | 12.351,78 | 101.663,67 | 1.082.118,35 | 833.524,48 | 86,27% |
| 2014 | 1.098.555,44 | 270.300,33 | 746.038,04 | 101.663,67 | 189.577,71 | 1.368.855,77 | 847.701,71 | 85,17% |
| 2015 | 993.573,04 | 516.004,98 | 723.750,69 | 213.604,15 | 150.774,73 | 1.509.578,02 | 937.354,84 | 88,02% |
| 2016 | 1.020.726,98 | 576.808,73 | 738.962,82 | 175.974,67 | 147.121,45 | 1.597.535,71 | 914.937,49 | 86,81% |
| Totale | 5.081.592,24 | 1.387.888,22 | 3.916.542,68 | 516.016,67 | 601.489,34 | 6.469.480,46 | 4.432.559,35 | 88,91% |

Elementi di base per il calcolo dei vari tipi di media impiegata: Dlgs 118/2011, allegato 4/2 esempio 5, punto 2) lettera:

| | | | | | | | | |
|-----|--|--------------|----|---|--------------|----|--|--------|
| a. | Media incassi (1) | 903.606,40 | b. | Sommatoria degli incassi annui ponderati (1) (2) | 891.955,62 | c. | Media ponderata del rapporto fra incassi (1) e accertamenti ponderati registrato in ciascun anno del quinquennio | 88,33% |
| | Media accertamenti competenza | 1.016.318,45 | | Sommatoria degli accertamenti annui ponderati (2) | 1.011.734,23 | | | |
| (1) | Incassato in competenza + incassato nell'anno successivo in conto residui di questo esercizio | | | | | | | |
| (2) | Sommatoria degli incassi (e degli accertamenti) di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio | | | | | | | |

| Tipo di media impiegata: allegato 4/2 Dlgs 118/2011, esempio 5, punto 2) lettera: | | % riscossione | Complementare a 100 (= % inesigibilità) | | | | | |
|---|--|---------------|---|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 88,91% | 11,09% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 88,16% | 11,84% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 88,33% | 11,67% | | | | | |

| Accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per il capitolo 1059/2 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione asestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione asestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | 1.100.000,00 | | | | - | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 |
| Criterio | Entità del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione asestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in asestamento in base alle previsioni asestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |
| a. | 121.992,52 | | | | - | 91.494,39 | 103.693,64 | 115.892,89 |
| b. | 130.228,34 | | | | - | 97.671,25 | 110.694,09 | 123.716,92 |
| c. | 128.338,30 | | | | - | 96.253,73 | 109.087,56 | 121.921,39 |

Determinazione fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5 allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

| Capitolo | 1059/3 | COSAP arretrati | | | Note | Negli esercizi precedenti al 2011 le entrate sono state accertate per cassa. | | |
|---------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|---|--|-------------------|-----------------------------------|
| Anno | Accertato c/competenza | Accertato c/residui | Incassato c/competenza | Incassato c/residui | Incassato nell'anno successivo in c/residui di questo esercizio | Totale accertato | Totale incassato | Rapporto Incassato /Accertato (%) |
| 2008 | | | | - | | - | - | 0,00% |
| 2009 | | | | | | - | - | 0,00% |
| 2010 | | | | | - | - | - | 0,00% |
| 2011 | 245.879,73 | - | 52.105,85 | - | 28.471,35 | 245.879,73 | 52.105,85 | 32,77% |
| 2012 | 351.640,56 | 193.773,88 | 56.159,86 | 28.471,35 | 126.399,80 | 545.414,44 | 84.631,21 | 51,92% |
| 2013 | 740.629,75 | 460.783,23 | 26.978,98 | 131.751,55 | 214.277,68 | 1.201.412,98 | 158.730,53 | 32,57% |
| 2014 | 826.359,38 | 850.864,66 | 14.776,35 | 216.064,84 | 327.366,75 | 1.677.224,04 | 230.841,19 | 41,40% |
| 2015 | 22.512,17 | 1.283.290,27 | 4.068,82 | 388.909,86 | 2.265,45 | 1.305.802,44 | 392.978,68 | 28,14% |
| 2016 | 24.048,25 | 892.104,69 | 1.728,71 | 71.249,45 | 549,61 | 916.152,94 | 72.978,16 | 9,47% |
| Totale | 1.965.190,11 | 3.680.816,73 | 103.712,72 | 836.447,05 | 670.859,29 | 5.646.006,84 | 940.159,77 | 39,41% |

Elementi di base per il calcolo dei vari tipi di media impiegata: Dlgs 118/2011, allegato 4/2 esempio 5, punto 2) lettera:

| | | | | | | | | |
|-----|--|------------|----|---|------------|----|--|--------|
| a. | Media incassi (1) | 154.914,40 | b. | Sommatoria degli incassi annui ponderati (1) (2) | 81.091,61 | c. | Media ponderata del rapporto fra incassi (1) e accertamenti ponderati registrato in ciascun anno del quinquennio | 25,75% |
| | Media accertamenti competenza | 393.038,02 | | Sommatoria degli accertamenti annui ponderati (2) | 208.159,12 | | | |
| (1) | Incassato in competenza + incassato nell'anno successivo in conto residui di questo esercizio | | | | | | | |
| (2) | Sommatoria degli incassi (e degli accertamenti) di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio | | | | | | | |

| Tipo di media impiegata: allegato 4/2 Dlgs 118/2011, esempio 5, punto 2) lettera: | | % riscossione | Complementare a 100 (= % inesigibilità) | | | | | |
|---|--|---------------|---|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 39,41% | 60,59% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 38,96% | 61,04% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 25,75% | 74,25% | | | | | |

| Accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per il capitolo 1059/3 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione asestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione asestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | - | | | | - | - | - | - |
| Criterio | Entità del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione asestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in asestamento in base alle previsioni asestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |
| a. | - | | | | - | - | - | - |
| b. | - | | | | - | - | - | - |
| c. | - | | | | - | - | - | - |

Determinazione fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5 allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

| Capitolo | P.F.17:34 3.01.02.01.008 | Refezione scolastica infanzia statale | Note | Comprende i capitoli: 720, 720/1, 720/2, 720/3, 720/4, 722 | | | | |
|---------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------------------|--|---|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| Anno | Accertato c/competenza | Accertato c/residui | Incassato c/competenza | Incassato c/residui | Incassato nell'anno successivo in c/residui di questo esercizio | Totale accertato | Totale incassato | Rapporto Incassato /Accertato (%) |
| 2008 | | | | | | - | - | |
| 2009 | | | | | | - | - | |
| 2010 | | | | | | - | - | |
| 2011 | 5.321.479,66 | 2.150.505,99 | 3.617.737,22 | 1.218.442,84 | 1.231.043,22 | 7.471.985,65 | 4.836.180,06 | 91,12% |
| 2012 | 5.009.135,01 | 1.433.274,05 | 3.908.648,42 | 1.277.728,19 | 812.730,92 | 6.442.409,06 | 5.186.376,61 | 94,26% |
| 2013 | 5.178.865,70 | 1.518.673,68 | 4.301.936,92 | 884.325,36 | 724.161,23 | 6.697.539,38 | 5.186.262,28 | 97,05% |
| 2014 | 5.801.412,37 | 1.691.960,72 | 4.211.000,14 | 769.531,45 | 1.131.961,82 | 7.493.373,09 | 4.980.531,59 | 92,10% |
| 2015 | 5.896.826,20 | 2.574.034,89 | 3.891.123,27 | 1.210.866,92 | 1.477.953,37 | 8.470.861,09 | 5.101.990,19 | 91,05% |
| 2016 | 6.371.740,79 | 3.358.425,30 | 4.350.942,62 | 1.584.144,97 | 1.207.686,83 | 9.730.166,09 | 5.935.087,59 | 87,24% |
| Totale | 28.257.980,07 | 10.576.368,64 | 20.663.651,37 | 5.726.596,89 | 5.354.494,17 | 38.834.348,71 | 26.390.248,26 | 92,07% |

Elementi di base per il calcolo dei vari tipi di media impiegata: Dlgs 118/2011, allegato 4/2 esempio 5, punto 2) lettera:

| | | | | | | | | |
|-----|---|--------------|----|--|--------------|----|--|--------|
| | Media incassi (1) | 5.203.629,11 | | Somatoria degli incassi annui ponderati (1) (2) | 5.333.741,08 | | Media ponderata del rapporto fra incassi (1) e accertamenti ponderati registrato in ciascun anno del quinquennio | |
| a. | Media accertamenti competenza | 5.651.596,01 | b. | Somatoria degli accertamenti annui ponderati (2) | 5.892.939,75 | c. | | 90,74% |
| (1) | Incassato in competenza + incassato nell'anno successivo in conto residui di questo esercizio | | | | | | | |
| (2) | Somatoria degli incassi (e degli accertamenti) di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--|----------------------|--|--|--|--|--|--|
| Tipo di media impiegata: allegato 4/2 Dlgs 118/2011, esempio 5, punto 2) lettera: | % riscossione | Complementare a 100 (= % inesigibilità) | | | | | |
|--|----------------------|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | |
|----|--|--------|-------|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 92,07% | 7,93% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 90,51% | 9,49% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 90,74% | 9,26% | | | | | |

| Accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per P.F. 3.01.02.01.008 | | | | | | | | |
|---|---|--|---|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione assestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione assestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | 6.260.000,00 | | | | - | 6.260.000,00 | 6.260.000,00 | 6.260.000,00 |
| Critero | Entità del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione assestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in assestamento in base alle previsioni assestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |
| a. | 496.191,31 | | | | - | 372.143,48 | 421.762,61 | 471.381,74 |
| b. | 594.030,12 | | | | - | 445.522,59 | 504.925,60 | 564.328,62 |
| c. | 579.582,77 | | | | - | 434.687,07 | 492.645,35 | 550.603,63 |

Dettaglio incassi anno successivo su residui anno precedente capitoli P.F. 3.01.02.01.008

| | Incassi 2012 su residui 2011 | Incassi 2013 su residui 2012 | Incassi 2014 su residui 2013 | Incassi 2015 su residui 2014 | Incassi 2016 su residui 2015 | Incassi 2017 su residui 2016 |
|-------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 720 | - | - | - | - | - | 994.535,62 |
| 720/1 | 280.663,00 | 122.179,47 | 122.338,44 | 203.315,79 | 321.455,18 | 39.817,62 |
| 720/2 | 75.222,50 | 27.056,32 | 29.665,03 | 51.537,35 | 80.082,62 | 10.722,79 |
| 720/3 | 850.221,18 | 633.721,79 | 559.773,14 | 859.861,11 | 1.055.936,52 | 157.689,71 |
| 720/4 | 16.302,16 | 14.203,16 | 12.381,63 | 17.244,08 | 19.980,10 | 3.444,85 |
| 722 | 8.634,38 | 15.570,18 | 2,99 | 3,49 | 498,95 | 1.476,24 |
| | 1.231.043,22 | 812.730,92 | 724.161,23 | 1.131.961,82 | 1.477.953,37 | 1.207.686,83 |

Determinazione fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5 allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

| Capitolo | 930 | Proventi servizio asili nido | Note | | | | | |
|---------------|------------------------|------------------------------|------------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------------------------|
| Anno | Accertato c/competenza | Accertato c/residui | Incassato c/competenza | Incassato c/residui | Incassato nell'anno successivo in c/residui di questo esercizio | Totale accertato | Totale incassato | Rapporto Incassato /Accertato (%) (1) |
| 2008 | 1.034.168,26 | 226.576,24 | 793.962,58 | 226.576,24 | | 1.260.744,50 | 1.020.538,82 | 76,77% |
| 2009 | 1.090.658,23 | 207.214,52 | 776.780,13 | 207.214,52 | | 1.297.872,75 | 983.994,65 | 71,22% |
| 2010 | 951.260,50 | 313.878,10 | 763.260,50 | 251.516,24 | 192.154,91 | 1.265.138,60 | 1.014.776,74 | 100,44% |
| 2011 | 986.589,97 | 192.809,59 | 686.739,72 | 192.154,91 | 201.331,55 | 1.179.399,56 | 878.894,63 | 90,01% |
| 2012 | 879.240,94 | 201.331,55 | 632.701,78 | 201.331,55 | 181.232,66 | 1.080.572,49 | 834.033,33 | 92,57% |
| 2013 | 950.663,82 | 271.679,08 | 654.077,14 | 181.232,66 | 141.292,64 | 1.222.342,90 | 835.309,80 | 83,66% |
| 2014 | 763.823,22 | 316.795,10 | 592.671,68 | 142.683,78 | 123.843,76 | 1.080.618,32 | 735.355,46 | 93,81% |
| 2015 | 704.861,21 | 354.710,00 | 514.083,32 | 130.943,66 | 113.550,59 | 1.059.571,21 | 645.026,98 | 89,04% |
| 2016 | 689.415,56 | 382.982,51 | 524.755,65 | 119.809,61 | 137.318,86 | 1.072.398,07 | 644.565,26 | 96,03% |
| Totale | 3.988.004,75 | 1.527.498,24 | 2.918.289,57 | 776.001,26 | 697.238,51 | 5.515.502,99 | 3.694.290,83 | 90,66% |

Elementi di base per il calcolo dei vari tipi di media impiegata: Dlgs 118/2011, allegato 4/2 esempio 5, punto 2) lettera:

| | | | | | | | | |
|-----|---|------------|----|--|------------|----|--|--------|
| | Media incassi (1) | 723.105,62 | | Somatoria degli incassi annui ponderati (1) (2) | 683.979,91 | | Media ponderata del rapporto fra incassi (1) e accertamenti ponderati registrato in ciascun anno del quinquennio | |
| a. | Media accertamenti competenza | 797.600,95 | b. | Somatoria degli accertamenti annui ponderati (2) | 747.369,67 | c. | | 91,78% |
| (1) | Incassato in competenza + incassato nell'anno successivo in conto residui di questo esercizio | | | | | | | |
| (2) | Somatoria degli incassi (e degli accertamenti) di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---------------|---|--|--|--|--|--|
| Tipo di media impiegata: allegato 4/2 Dlgs 118/2011, esempio 5, punto 2) lettera: | % riscossione | Complementare a 100 (= % inesigibilità) | | | | | |
|---|---------------|---|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | |
|----|--|--------|-------|--|--|--|--|--|
| a. | Rapporto fra media incassi e media accertamenti | 90,66% | 9,34% | | | | | |
| b. | Rapporto fra sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati e gli accertamenti di ciascun anno ponderati | 91,52% | 8,48% | | | | | |
| c. | Media ponderata del rapporto fra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio | 91,78% | 8,22% | | | | | |

| Accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2018 - 2019 - 2020 per il capitolo 930 | | | | | | | | |
|---|---|--|---|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Previsione iniziale 2018 | Previsione assestata (dopo variazione in corso) | Incassato in c/competenza al | Incassato / previsione assestata | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
| | 690.000,00 | | | | - | 690.000,00 | 690.000,00 | 690.000,00 |
| Criterio | Entità del fondo in base alla previsione iniziale | Entità del fondo in base alla previsione assestata (post variazione) | Entità del fondo da stanziare in assestamento in base alle previsioni assestate (*) | | Fondo 2017 = 70% | Fondo 2018 = 75% | Fondo 2019 = 85% | Fondo 2020 = 95% |
| a. | 64.445,49 | | | | - | 48.334,11 | 54.778,66 | 61.223,21 |
| b. | 58.523,82 | | | | - | 43.892,87 | 49.745,25 | 55.597,63 |
| c. | 56.707,12 | | | | - | 42.530,34 | 48.201,05 | 53.871,76 |

Prospetti di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità 2018 - 2019 - 2020

| Capitolo | Descrizione | Entrata prevista 2018 | FCDE 2018 | % FCDE 2018 / Entrata prevista 2018 | FCDE 2018 | % FCDE 2018 / Entrata prevista 2018 | FCDE 2018 | % FCDE 2018 / Entrata prevista 2018 | FCDE 2018 applicato | % FCDE 2018 applicato / Entrata prevista 2018 | Capitoli bilancio | Accantonamento obbligatorio 2018 | Differenza 2018 | Accantonamento obbligatorio 2019 | FCDE 2019 applicato | Differenza 2019 | Accantonamento obbligatorio 2020 | FCDE 2020 applicato | Differenza 2020 | |
|--------------------|---|-----------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|----------------------------------|-------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------|--|
| | | | Media a | | Media b | | Media c | | | | | | | | | | | | | |
| 75 | TARI | 44.461.000,00 | 7.822.810,24 | 17,59% | 7.663.896,52 | 17,24% | 7.670.503,30 | 17,25% | 8.000.000,00 | 17,99% | 6000/1 (FSC TARI) | 7.822.810,24 | 177.189,76 | 8.604.627,94 | 9.000.000,00 | 395.372,06 | 9.839.804,18 | 10.000.000,00 | 160.195,82 | |
| 85/2 | Recupero evasione TIA / TARES | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6000/11 (FSC TIA / TARES - recupero evasione tributaria) | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 888 | Sanzioni su mancati pagamenti TIA anni precedenti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6000/9 (FSC sanzioni per mancati pagamenti TIA TARES esercizi pregressi) | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 700/2 | Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada - iscrizioni a ruolo | 100.000,00 | 62.994,14 | 62,99% | 60.868,07 | 60,87% | 45.824,00 | 45,82% | 70.000,00 | 70,00% | 6000/2 (FSC sanzioni amministrative codice della strada - recupero coattivo) - previsione di | 62.994,14 | 7.005,86 | 71.393,35 | 80.000,00 | 8.606,65 | 79.792,57 | 80.000,00 | 207,43 | |
| 700/1 | Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada | 11.295.150,00 | 5.133.095,81 | 45,45% | 5.229.861,23 | 46,30% | 5.214.065,40 | 46,16% | 5.200.000,00 | 46,04% | 6000/4 + 6000/16 + 6000/17 + 6000/18 (FSC sanzioni amministrative violazione codice strada - competenza) | 5.133.095,81 | 66.904,19 | 5.817.508,59 | 5.900.000,00 | 82.491,41 | 6.501.921,36 | 6.500.000,00 | 1.921,36 | |
| 20/2 | ICI partite arretrate | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6000/5 (FSC recupero ICI / IMU) | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 25/2 | IMU partite arretrate | 9.000.000,00 | 5.288.221,56 | 58,76% | 5.228.858,73 | 58,10% | 5.295.537,02 | 58,84% | 5.300.000,00 | 58,89% | | 5.288.221,56 | 11.778,44 | 6.659.241,96 | 6.700.000,00 | 40.758,04 | 7.442.682,19 | 7.500.000,00 | 57.317,81 | |
| 40/1 | Imposta comunale sulla pubblicità | 2.300.000,00 | 291.719,62 | 12,68% | 320.432,34 | 13,93% | 312.908,85 | 13,60% | 300.000,00 | 13,04% | 6000/10 (FSC Imposta pubblicità) | 291.719,62 | 8.280,38 | 330.615,57 | 330.000,00 | 615,57 | 369.511,52 | 370.000,00 | 488,48 | |
| 40/2 | Imposta comunale sulla pubblicità - arretrati | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6000/6 (FSC Imposta pubblicità - recupero arretrati) | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 1059/1 | COSAP permanente | 2.400.000,00 | 284.183,31 | 11,84% | 280.238,35 | 11,68% | 272.480,75 | 11,35% | 290.000,00 | 12,08% | 6000/12 (FSC COSAP permanente) | 284.183,31 | 5.816,69 | 322.074,42 | 330.000,00 | 7.925,58 | 359.965,53 | 360.000,00 | 34,47 | |
| 1059/2 | COSAP temporanea | 1.100.000,00 | 91.494,39 | 8,32% | 97.671,25 | 8,88% | 96.253,73 | 8,75% | 100.000,00 | 9,09% | 6000/13 (FSC COSAP temporanea) | 91.494,39 | 8.505,61 | 103.693,64 | 110.000,00 | 6.306,36 | 115.892,89 | 120.000,00 | 4.107,11 | |
| 1059/3 | COSAP arretrati | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | 6000/7 (FSC COSAP arretrati) | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| P.F.:3.01.02.01.00 | Refezione scolastica infanzia statale | 6.260.000,00 | 372.143,48 | 5,94% | 445.522,59 | 7,12% | 434.687,07 | 6,94% | 420.000,00 | | 6000/8 (FSC altre entrate patrimoniali) | 420.477,60 | 477,60 | 476.541,28 | 470.000,00 | 6.541,28 | 532.604,96 | 530.000,00 | 2.604,96 | |
| 930 | Proventi servizio asili nido | 690.000,00 | 48.334,11 | 7,00% | 43.892,87 | 6,36% | 42.530,34 | 6,16% | | | | | | | | | | | | |
| | Totale | 77.606.150,00 | 19.394.996,67 | 24,99% | 19.371.241,96 | 24,96% | 19.384.790,46 | 24,98% | 19.680.000,00 | 25,36% | | 19.394.996,67 | 285.003,33 | 22.385.696,75 | 22.920.000,00 | 534.303,25 | 25.242.175,21 | 25.460.000,00 | 217.824,79 | |
| | | | | | | | | | | | | | 285.003,33 | | | 534.303,25 | | | 217.824,79 | |

| Riepilogo capitoli fondo crediti di dubbia esigibilità 2018 - 2019 - 2020 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---------------|-----------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Capitolo | Entrata a cui si riferisce | Attuale 2017 | Variazione 2017 | Assestato 2017 | Attuale 2018 | Variazione 2018 | Assestato 2018 | Attuale 2019 | Variazione 2019 | Assestato 2019 | Previsione 2020 |
| 6000/1 | TARI | 6.900.000,00 | | 6.900.000,00 | 9.100.000,00 | - 1.100.000,00 | 8.000.000,00 | 11.000.000,00 | - 2.000.000,00 | 9.000.000,00 | 10.000.000,00 |
| 6000/2 | Sanzioni codice strada - iscrizioni a ruolo | 60.000,00 | | 60.000,00 | 70.000,00 | - | 70.000,00 | 85.000,00 | - 5.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| 6000/4 | Sanzioni codice strada - verbali | 5.553.000,00 | | 5.553.000,00 | 7.050.000,00 | - 2.470.000,00 | 4.580.000,00 | 8.300.000,00 | - 3.100.000,00 | 5.200.000,00 | 5.730.000,00 |
| 6000/5 | Recupero evasione ICI IMU | 3.600.000,00 | | 3.600.000,00 | 5.600.000,00 | - 300.000,00 | 5.300.000,00 | 7.350.000,00 | - 650.000,00 | 6.700.000,00 | 7.500.000,00 |
| 6000/6 | Recupero evasione imposta pubblicità | - | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6000/7 | Recupero evasione COSAP | - | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6000/8 | Altre entrate patrimoniali | 250.000,00 | | 250.000,00 | 430.000,00 | - 10.000,00 | 420.000,00 | 507.000,00 | - 37.000,00 | 470.000,00 | 530.000,00 |
| 6000/10 | Imposta comunale sulla pubblicità | 200.000,00 | | 200.000,00 | 335.000,00 | - 35.000,00 | 300.000,00 | 395.000,00 | - 65.000,00 | 330.000,00 | 370.000,00 |
| 6000/11 | Recupero evasione TIA TARES TARI | - | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6000/12 | COSAP permanente | 157.000,00 | | 157.000,00 | 285.000,00 | 5.000,00 | 290.000,00 | 335.000,00 | - 5.000,00 | 330.000,00 | 360.000,00 |
| 6000/13 | COSAP temporanea | 50.000,00 | | 50.000,00 | 80.000,00 | 20.000,00 | 100.000,00 | 93.000,00 | 17.000,00 | 110.000,00 | 120.000,00 |
| 6000/15 | Stanziamiento per incapienza fondo accantonato nel risultato di amministrazione | | | - | - | | | - | | | |
| 6000/16 | Sanzioni codice strada - verbali | 714.000,00 | | 714.000,00 | 900.000,00 | - 310.000,00 | 590.000,00 | 1.053.000,00 | - 383.000,00 | 670.000,00 | 736.000,00 |
| 6000/17 | Sanzioni codice strada - verbali | 6.000,00 | | 6.000,00 | 6.500,00 | - 1.500,00 | 5.000,00 | 7.650,00 | - 2.650,00 | 5.000,00 | 6.000,00 |
| 6000/18 | Sanzioni codice strada - verbali | 27.000,00 | | 27.000,00 | 43.500,00 | - 18.500,00 | 25.000,00 | 39.350,00 | - 14.350,00 | 25.000,00 | 28.000,00 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | 17.517.000,00 | - | 17.517.000,00 | 23.900.000,00 | - 4.220.000,00 | 19.680.000,00 | 29.165.000,00 | - 6.245.000,00 | 22.920.000,00 | 25.460.000,00 |

| 2018 | | |
|-------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Tipologia Entrata | Accantonamento obbligatorio | Accantonamento effettivo |
| | | |
| 101 | 13.402.751,42 | 13.600.000,00 |
| 301 | 796.155,30 | 810.000,00 |
| 302 | 5.196.089,95 | 5.270.000,00 |
| | | |
| | 19.394.996,67 | 19.680.000,00 |

| 2019 | | |
|-------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Tipologia Entrata | Accantonamento obbligatorio | Accantonamento effettivo |
| | | |
| 101 | 15.594.485,47 | 16.030.000,00 |
| 301 | 902.309,34 | 910.000,00 |
| 302 | 5.888.901,94 | 5.980.000,00 |
| | | |
| | 22.385.696,75 | 22.920.000,00 |

| 2020 | | |
|-------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Tipologia Entrata | Accantonamento obbligatorio | Accantonamento effettivo |
| | | |
| 101 | 17.651.997,89 | 17.870.000,00 |
| 301 | 1.008.463,38 | 1.010.000,00 |
| 302 | 6.581.713,94 | 6.580.000,00 |
| | | |
| | 25.242.175,21 | 25.460.000,00 |