



PROVINCIA
di
FROSINONE

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO DI PREVISIONE
2017

INDICE

Introduzione	3
Tabella Quadro Generale Riassuntivo	5
Entrate	6
Spese	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Tabella Risultati differenziali	17
Tabella Equilibri di bilancio	18
Tabella Composizione accantonamento FCDE	20

INTRODUZIONE

La nota integrativa è un allegato del Bilancio di Previsione finanziario che ha la funzione di illustrare i dati sintetici riportati nel bilancio d'esercizio e fornire le informazioni necessarie per una adeguata interpretazione. Trova disciplina nell'Allegato n. 4/1, punto 9.11, al D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

Il D. Lgs. 126/2014 e s.m.i. ha rivoluzionato la contabilità delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, introducendo un nuovo sistema di contabilità finanziaria che prevede l'adozione di un bilancio di previsione finanziario annuale e pluriennale di competenza e di cassa, la cui classificazione avviene per missioni e programmi e la tenuta della contabilità finanziaria è effettuata sulla base del "principio contabile di competenza finanziaria potenziata".

Il disposto normativo prevede l'applicazione dei seguenti criteri contabili:

- registrazione delle operazioni di accertamento e di impegno, con le quali vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive);
- registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione.

Il principio è applicato ai documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica che adotta la contabilità finanziaria ed attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

Le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

Il principio della "competenza potenziata" consente di conoscere: i debiti effettivi delle amministrazioni pubbliche, di evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti, di rafforzare la programmazione di bilancio, di favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni e di avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.

Dall'esercizio finanziario 2016 viene introdotto il Bilancio di Cassa e, ai fini conoscitivi, continuano ad essere redatti i documenti contabili pluriennali ai sensi del D.Lgs. 267/2000.

Il Bilancio di Cassa trova allocazione nel documento contabile e riporta in Entrata il Fondo di Cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2017 pari ad € 78.121.667,32, a cui si assommano le previsioni delle riscossioni per complessivi € 162.047.461,57, meno la previsione dei pagamenti per € 133.957.735,65, al fine di pervenire alla determinazione del Fondo finale di Cassa presunto nella misura di € 106.211.393,30.

Il Presidente a mezzo decreto sottopone all'approvazione del Consiglio i documenti previsionali di Bilancio per l'anno 2017 affinché sia possibile la loro approvazione.

La programmazione finanziaria ha preso atto delle risultanze dei contatti/confronti avvenuti con la Regione Lazio, impegnata nell'iter di approvazione della Legge di stabilità e della Legge 56/2014 (Delrio).

La redazione dei documenti contabili ha tenuto conto, prioritariamente, sia della previsione dei trasferimenti regionali, sia della particolare situazione di transizione che sta vivendo l'Ente, a seguito dell'introduzione della Legge 56/2014 per quanto attiene il progressivo passaggio delle funzioni provinciali agli enti territoriali regionali.

Il FPV di parte corrente e capitale considerato nel bilancio di previsione è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Fondo Pluriennale Vincolato ammonta nell'esercizio 2017, in parte corrente ad € 8.572.964,94 in conto capitale ad € 41.427.914,65.

Il Bilancio di Previsione 2016 pareggia rispettivamente in € 139.537.476,85.

L'equilibrio del Bilancio di Previsione 2017, è assicurato attraverso l'utilizzo dell'avanzo per un totale di € 13.170.939,53, così come di seguito dettagliato:

- utilizzo avanzo libero = € 10.911.810,94
- utilizzo avanzo vincolato/destinato = € 2.259.128,59

PROVINCIA DI FROSINONE
Bilancio di Previsione - Esercizio Finanziario : 2017
Quadro Generale Riassuntivo

Pag. 1

ENTRATE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	SPESE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	78.121.667,32								
Utilizzo avanzo di amministrazione		13.170.939,53	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		50.000.879,59	12.589.637,79	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	39.600.000,00	38.100.000,00	0,00	0,00	Titolo 1 Spese correnti	74.042.190,12	74.189.413,06	2.884.665,17	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.694.510,18	10.852.425,20	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		2.884.665,17	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.509.671,27	8.300.444,93	0,00	0,00	Titolo 2 Spese in conto capitale	39.412.312,58	44.844.830,84	9.704.972,62	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.166.612,80	1.157.787,60	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		9.704.972,62	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali.....	65.970.794,25	58.410.657,73	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	113.454.602,70	119.034.243,90	12.589.637,79	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	2.548.232,95	2.548.232,95	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	17.955.000,00	17.955.000,00	0,00	0,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	17.955.000,00	17.955.000,00	0,00	0,00
Totale Titoli.....	83.925.794,25	76.366.667,73	0,00	0,00	Totale Titoli.....	133.967.735,65	139.637.476,85	12.589.637,79	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	162.047.461,57	139.537.476,85	12.589.637,79	0,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	133.967.735,65	139.537.476,85	12.589.637,79	0,00
Fondo di cassa finale presunto	28.089.725,92								

PARTE ENTRATA**TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.**

Titolo Tipologia	Denominazione	Previsione definitive 2016	2017
10101	101: Imposte, tasse e proventi assimilati	36.183.000,00	38.000.000,00
10104	104: Compartecipazione di Tributi	144.713,80	100.000,00
10301	301: Fondi perequativi di amministrazioni centrali	0,00	0,00
10302	302: Fondi perequativi dalla Regione	0,00	0,00
Totale Titolo I		36.327.713,80	38.100.000,00

TIPOLOGIA 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

La suddetta tipologia ammonta complessivamente ad € 38.100.000,00 nell'anno 2017 e risulta in aumento, rispetto alle previsioni definitive del 2015, pari ad € 36.327.713,80.

Per quanto attiene il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente (TEFA), è stata mantenuta invariata l'aliquota pari al 5% della TARI comunale anche per il 2017 e lo stanziamento previsto ammonta ad € 1.500.000,00.

Per quanto riguarda la COSAP, il gettito previsto per l'esercizio 2017 è pari ad € 1.000.000,00 e riguarda le occupazioni del sovra/sottosuolo delle strade provinciali, fiancheggiamenti, attraversamenti e cartellonistica.

Per quanto riguarda il canone sui cartelli pubblicitari per l'esercizio 2017 è stato previsto un ammontare pari a 150.000,00 e per quanto attiene i fiancheggiamenti è stato previsto un ammontare pari ad € 300.000,00.

Le tariffe del tributo per l'anno 2017 non subiscono variazioni rispetto al 2016.

La Provincia ha approvato apposito regolamento dell'IPT con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 36 del 28/12/2016. Inoltre sono state approvate a mezzo decreto presidenziale n. 85 del 13/07/2017 le tariffe da applicare per i servizi concessi dalla provincia di Frosinone in relazione ai diversi settori..

Il gettito dell'anno 2017 viene stimato in € 14.000.000,00, in aumento rispetto all'anno 2016, visto l'incremento di previsione di vendite nel mercato dell'auto.

TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI

Titolo Tipologia	Denominazione	Previsione definitive 2016	2017
20101	101: trasferimenti correnti da	21.567.210,57	10.831.925,20

	pubbliche		
20102	102: trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00
20103	103:trasferimenti correnti da impresa	0,00	0,00
20104	104: trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	0,00
20105	105:trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	27.000,00	20.500,00
Totale Titolo II		21.594.210,57	10.852.425,20

Il totale del Titolo II per il 2017 ammonta ad € 10.852.425,20 importo che evidenzia la previsione di minori trasferimenti per € 10.741.785,37 rispetto allo stanziamento definitivo del 2016, pari ad € 21.594.210,57. Tale differenza, in via principale, è dovuta al rimborso per il trasferimento delle funzioni non fondamentali alla Regione Lazio.

Scendendo nel dettaglio, all'interno della tipologia rientrano le categorie così articolate:

Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

La tipologia in questione ammonta nel 2017 a complessivi € 10.831.925,20 nella quale trovano allocazione i seguenti trasferimenti/contributi:

Categoria 01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali per € 3.515.404,39;

Categoria 02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali per € 7.316.520,81 , rappresentati principalmente dai trasferimenti della Regione Lazio

TIPOLOGIA 105 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA UE

Nella suddetta tipologia, ammontante nell'anno 2017 complessivamente ad € 20.500,00 costituiti da contributi dall'UE per lo sportello Europe Direct., rispetto all'annualità precedente che ammontava ad € 27.000,00.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Previsione definitive 2016	2017
30100	100: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.935.147,91	3.335.390,32
30200	200: proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	365.983,34	294.983,34

	illeciti		
30300	300: interessi attivi	35.000,00	35.000,00
30400	400: altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00
30500	500: rimborsi ed altre entrate correnti	4.966.537,97	4.635.071,27
Totale Titolo III		8.302.669,22	8.300.444,93

TIPOLOGIA 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Nella suddetta tipologia che ammonta ad € 3.335.390,32 trovano allocazione le seguenti categorie:

Categoria 02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi per € 1.389.600,00.

Categoria 03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni per € 1.945.790,32.

TIPOLOGIA 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI

Nella suddetta tipologia che ammonta ad € 294.983,34 si trovano i proventi derivanti da sanzioni amministrative

TIPOLOGIA 300 : INTERESSI ATTIVI

La tipologia ammonta ad € 35.000,00 dove trovano allocazione gli interessi attivi derivanti da titoli obbligazionari a ml termine per € 30.000,00 e da altri interessi attivi per € 5.000,00.

TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

La tipologia ammonta ad € 4.635.071,27 ed è costituita principalmente da:

- rimborso in entrata per € 420.000,00
- altre entrate per € 4.215.071,27

TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Titolo Tipologia	Denominazione	Previsione definitive 2016	2017
40100	100: tributi in conto capitale	0,00	0,00
40200	200. contributo agli investimenti	16.853.240,57	593.787,60
40300	300: altri trasferimenti in conto capitale	840.000,00	300.000,00
40400	400: entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	43.000,00	153.000,00
40500	500: altre entrate in conto capitale	57.580,60	111.000,00
Totale Titolo IV		17.793.821,17	1.157.787,60

TIPOLOGIA 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Questa tipologia, ammontante a complessivi € 593.787,60, comprende i trasferimenti di capitali che si prevede vengano erogati all'ente a vario titolo da parte della Regione Lazio e dall'UE così suddiviso:

- € 591.787,60 da Regione Lazio;
- € 2.000,00 da UE.

TIPOLOGIA 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

La tipologia ammonta ad € 300.000,00 nel 2017 mentre nell'anno 2016 risultava essere pari ad € 840.000,00

TIPOLOGIA 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI ED IMMATERIALI

La tipologia ammonta ad € 153.000,00 nel 2017 mentre nell'anno 2016 risultava essere pari ad € 43.000,00.

TIPOLOGIA 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

La suddetta tipologia ammonta ad € 111.000,00 nel 2017 mentre nell'anno 2016 risultava essere pari a 57.580,60.

TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Il titolo in questione non è stato valorizzato ne per l'anno in corso ne per l' anno 2016.

TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI

Nell'anno 2017 non vengono previste accensioni di prestiti, in quanto l'Ente deve tenere conto dei limiti imposti dalla normativa relativa al Patto di Stabilità che costituisce da anni un freno alla spesa per investimenti ed in particolare a quella finanziata con accesso al credito; infatti, la spesa di investimento rileva ai fini del calcolo del saldo finanziario di competenza mista, mentre l'assunzione di nuovi prestiti (in entrata) non costituisce voce rilevante ai fini del patto.

TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE CASSIERE

Il Titolo VII non è stato valorizzato in quanto l'Ente non necessita di anticipazione di Tesoreria eventualmente fruibile e, quindi è pari a 0,00.

PARTE SPESA

La parte spesa del Bilancio di previsione 2017 come previsto dall'art. 14 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., è ordinata in:

MISSIONI: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Ente;

PROGRAMMI: rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nelle missioni;

MACROAGGREGATI: costituiscono una articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa. Essi si raggruppano in **TITOLI** e, ai fini della gestione sono ripartiti in **CAPITOLI**.

TITOLO 1 – SPESE CORRENTI

Nel bilancio preventivo 2017 le spese correnti ammontano ad € **74.189.413,06**.

Le tabelle di seguito riportate, evidenziano il riparto per missioni e programmi dei valori 2017.

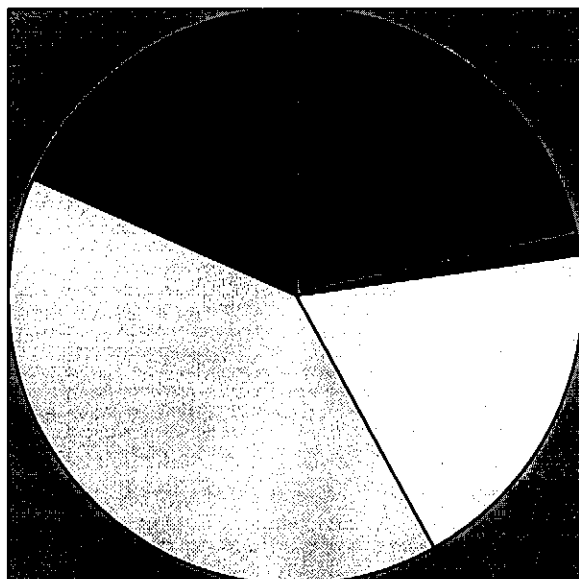
TITOLO I PER MISSIONI/PROGRAMMA

	MISSIONI		PROGRAMMA	2017
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1.191.575,76
		02	Segreteria generale	630.400,00
		03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	19.326.987,39
		04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	466.650,00
		05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.484.644,00
		06	Ufficio tecnico	49.400,00
		08	Statistica e sistemi informativi	499.375,00
		10	Risorse umane	4.834.986,69
		11	Altri servizi generali	3.251.857,80
				Totale
4	Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	10.400,00
		02	Altri ordini di Istruzione	3.000,00
		05	Istruzione Tecnica superiore	5.579.280,00
			Totale	5.592.680,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	170.496,55
		02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	92.962,56
			Totale	263.459,11
7	Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione turistica	80.794,32
			Totale	80.794,32
8	Assetto del territorio ed edilizia scolastica	01	Urbanistica e assetto del territorio	248.370,00
			Totale	248.370,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del Territorio e dell'Ambiente	01	Difesa del suolo	804.819,99
		02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	767.000,00
		03	Rifiuti	5.625.591,17
		05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	290.000,00

		06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	20.000,00
		08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	3.731.984,86
			Totale	11.239.396,02
10	Trasporto e diritto alla mobilità	04	Altre modalità di trasporto	348.289,55
		05	Viabilità e infrastrutture stradali	5.890.690,49
			Totale	6.238.980,04
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	02	Interventi per disabilità	1.337.100,00
			Totale	1.337.100,00
14	Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e artigianato	71.900,00
			Totale	71.900,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	3.190.748,52
		02	Formazione professionale	5.187.850,00
			Totale	8.378.598,52
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	150.000,00
			Totale	150.000,00
19	Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	20.500,00
			Totale	20.500,00
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	200.000,00
		02	Fondo svalutazione crediti	4.067.848,93
			Totale	4.267.848,93
50	Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3.563.909,48
			Totale	3.563.909,48
			TOTALE TITOLO I	74.189.413,06

TITOLO I PER MACROAGGREGATI

	TITOLO I - SPESE CORRENTI/MACROAGGREGATI	2017
101	Redditi da lavoro dipendente	15.622.168,09
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	926.670,00
103	Acquisto di beni e servizi	14.228.993,80
104	Trasferimenti correnti	29.796.294,28
107	Interessi passivi	3.563.909,48
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00
110	Altre spese correnti	10.041.377,41
	TOTALE TITOLO I	74.189.413,06



■ 101 redditi da lavoro dipendente	■ 102 imposte e tasse a carico dell'ente
□ 103 acquisto di beni e servizi	□ 104 trasferimenti correnti
■ 107 interessi passivi	■ 109 rimborsi e poste correttive delle entrate
■ 110 altre spese correnti	

Macroaggregato 101- REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La spesa del Macroaggregato 101 ammonta ad € 15.622.168,09 e presenta un peso del 21,07% sul totale delle spese correnti.

Macroaggregato 102 – IMPOSTE E TASSE

Trattasi di spese obbligatorie per l'Ente con un peso dell'1,25% sul totale delle spese correnti pari ad € 926.670,00. In tale macroaggregato sono comprese principalmente: IRAP per dipendenti e professionisti. Questo macroaggregato subisce un decremento rispetto all'anno 2016 dovuto al trasferimento del personale delle funzioni non fondamentali alla Regione Lazio.

Macroaggregato 103 – ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

E' il terzo aggregato più rilevante delle spese correnti con un peso dell'19,18% pari ad € 14.228.993,80, rispetto al totale.

Lo stesso risente notevolmente dei crescenti tagli apportati in base alle normative di razionalizzazione delle spese susseguitesi negli ultimi anni a partire dalla Legge 133/2008, dalle disposizioni del D.L. 78/2010, convertito nella Legge 122/2010, fino alle norme sulla "spending review" di cui al D.L. 95/2012, convertito nella Legge 135/2012.

Gravano su questo macroaggregato tutte le spese relative ad acquisti correnti necessari per il normale funzionamento dell'Ente come la cancelleria, i carburanti per gli automezzi, il vestiario del personale avente diritto, le materie prime utilizzate dal servizio stradale (sale e graniglia) e dal servizio caccia e pesca, fitti

passivi ed oneri connessi. Vengono inoltre contabilizzati tutti gli oneri relativi alle utenze (energia elettrica, acqua, telefono, riscaldamento), alle manutenzioni ordinarie di strade, scuole, immobili, mobili ed attrezzature, alle pulizie, alle spese postali, ai facchinaggi, alle assicurazioni, alle prestazioni di vario genere in materia di assistenza, di cultura, di trasporto pubblico locale, di tutela ambientale, di programmazione territoriale, di sport, di sviluppo economico ed agricolo.

Si tratta di spese che per gran parte si possono definire "obbligatorie", sia perché legate a contratti in essere, sia perché previste dalla legge, sia perché necessarie per garantire il normale funzionamento operativo di tutte le strutture della Provincia.

Macroaggregato 104 – TRASFERIMENTI CORRENTI

Il Macroaggregato 104 ammonta ad € 29.796.294,28 e presenta il peso maggiore pari al 40,16 % sul totale delle spese correnti.

Negli ultimi anni si è verificata una netta e continua diminuzione delle spese di questo macroaggregato in quanto, in presenza di previsti rilevanti tagli delle entrate correnti, tutte le spese di carattere "discrezionale" che gravano in questo macroaggregato hanno subito consistenti riduzioni, al fine di garantire il pareggio e gli equilibri di Bilancio.

Rispetto all'esercizio precedente il totale presenta una diminuzione rilevante dovuto al passaggio del personale delle funzioni non fondamentali alla Regione Lazio.

Sono compresi anche alcuni trasferimenti obbligatori per le attività istruttorie e sanzionatorie in materia ambientale. Vengono poi previste spese per la gestione delle palestre degli Istituti scolastici superiori, spese che possono considerarsi obbligatorie.

Macroaggregato 107 - INTERESSI PASSIVI

Sono compresi in questo aggregato di spesa, che ammonta ad € 3.563.909,48, gli interessi per mutui in ammortamento che, per l'anno 2017, rappresentano il 4,80% del totale delle spese correnti.

Risulta strettamente correlato all'andamento dell'aggregato di spesa relativo agli interessi passivi, quello riguardante la spesa per il rimborso delle quote capitale di mutui e prestiti, inserito nel Titolo IV della nuova classificazione del bilancio, ai sensi del D.Lgs. 126/2014 e s.m.i., che concorre al calcolo del raggiungimento dell'equilibrio economico di parte corrente.

Macroaggregato 109 – RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

Il totale di questo macroaggregato ammonta ad € 10.000,00 che è pari allo 0,01% delle spese correnti.

Macroaggregato 110 – ALTRE SPESE CORRENTI

Anche questo è un aggregato di nuova istituzione in cui vengono contabilizzati i fondi che costituiscono una novità caratteristica della normativa del D.Lgs. 126/2014, con un peso dell'13,53% sul totale delle spese correnti e ammonta ad € 10.041.377,41 per l'anno 2017.

TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE

Nel bilancio preventivo 2017 le spese in conto capitale ammontano ad € 44.844.830,84 .

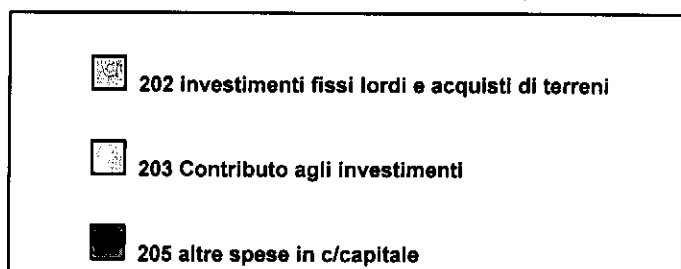
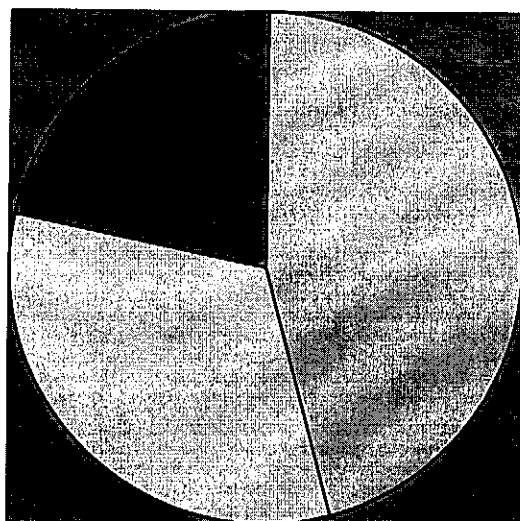
Le tabelle, evidenziano il riparto per missioni e programmi dei valori dell'anno 2017 .

TITOLO II PER MISSIONI/PROGRAMMA

	MISSIONI		PROGRAMMA	2017
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	301.557,93
		05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	416.235,36
		08	Statistica e sistemi informativi	82.476,67
		11	Altri servizi generali	101.000,00
			Totale	901.269,96
4	Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione scolastica	1.268.723,53
		05	Istruzione tecnica superiore	10.939.731,30
			Totale	12.208.454,83
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	02	Attività culturale e interventi diversi nel settore culturale	1.268,93
			Totale	1.268,93
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Valorizzazione e recupero ambientale	492.000,00
		03	Rifiuti	17.816.073,92
		05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	110.307,38
			Totale	18.418.381,30
10	Trasporti e diritto alla mobilità	02	Trasporto pubblico locale	300.000,00
		05	Viabilità e infrastrutture stradali	12.902.455,82
			Totale	
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	111.000,00
			Totale	13.202.455,82
19	Relazione internazionali	01	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	2.000,00
			Totale	2.000,00
			TOTALE TITOLO II	44.844.830,84

TITOLO II PER MACROAGGREGATI

	TITOLO II – SPESE IN C/CAPITALE/MACROAGGREGATI	2017
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	20.503.719,22
203	Contributi agli investimenti	14.636.139,00
205	Altre spese in conto capitale	9.704.972,62
	TOTALE TITOLO II	44.844.830,84



Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui al D. Lgs. 126/2014 e s.m.i., prevede che la programmazione e la previsione delle opere pubbliche sia fondata sul Programma triennale e sul relativo elenco annuale, che richiedono, tra l'altro, la formulazione dei cronoprogrammi (previsione dei SAL) relativi agli interventi di investimento programmati.

Come è noto, nel quadro normativo attuale, la possibilità di effettiva realizzazione degli interventi in conto capitale dipende sostanzialmente dalla capacità di spesa che sarà consentita all'Ente dalle normative sul Patto di Stabilità interno e dall'effettiva assegnazione dei finanziamenti esterni che si prevede di ottenere.

Macroaggregato 202 – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

Il macroaggregato riporta una previsione per il corrente esercizio di € 20.503.719,22 ed è destinato principalmente all'esecuzione di lavori pubblici ed opere da realizzarsi attivando fonti di finanziamento diverse.

Macroaggregato 203 – Contributi agli investimenti

Per il 2017 il macroaggregato presenta uno stanziamento complessivo di € 14.636.139,00 e si tratta di somme che si prevede di corrispondere a terzi per la realizzazione di opere pubbliche.

Macroaggregato 205 – Altre spese in c/capitale

Per il 2017 il macroaggregato presenta uno stanziamento complessivo di € 9.704.972,62.

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

Il titolo ammonta ad € 2.548.232,95 relativo all'ammortamento dei mutui in essere con C.DD.PP.

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Il Titolo risulta non valorizzato per il rimborso di anticipazioni di tesoreria eventualmente fruibili, in quanto si prevede di non far fronte ad anticipazioni di tesoreria.

TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI/PARTITE DI GIRO

Il titolo ammonta ad € 17.955.000,00 e trova corrispondenza nel Titolo 9 "Entrate per conto terzi/partite di giro", così come di seguito dettagliato:

- Uscite per partite di giro € 6.605.000,00
- Uscite per c/terzi € 11.350.000,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Principio contabile n. 2 della contabilità finanziaria di cui al D.P.C.M. del 28/12/2011 relativo alla sperimentazione, prevede l'istituzione di tale fondo in sostituzione del Fondo svalutazione crediti, regolamentato dall'art. 6, comma 17, del D.L. 95/2012, convertito nella Legge 135/2012.

Nel bilancio di previsione deve essere stanziata una apposita posta contabile, denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti, inteso come media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata. La composizione di tale fondo, da intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Tra le varie modalità di calcolo previste dai principi contabili, si è ritenuto opportuno utilizzare quella della media semplice, con la quale si determina l'importo più elevato del fondo in considerazione della stima prudente già effettuata in sede di prima applicazione della normativa.

La normativa sopra citata prevede la possibilità di limitare lo stanziamento del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 55% del totale nel 2016, al 70% nel 2017, mentre deve essere pari almeno all'85% nel 2018 e dal 2019, l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Tali importi dovranno essere controllati e ricalcolati in corso di gestione per verificarne la congruità rispetto all'andamento delle entrate e, se necessario, potranno essere integrati utilizzando gli accantonamenti effettuati a titolo di fondo svalutazione crediti dell'esercizio precedente.

PROVINCIA DI FROSINONE
BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2017
RISULTATI DIFFERENZIALI

Pag. 1

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	78.121.667,32		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	8.572.964,94	2.884.665,17	0,00
B) Entrate titolo I - II - III	57.252.870,13	0,00	0,00
C) Spese correnti	74.189.413,06	2.884.665,17	0,00
di cui:			
- fondo pluriennale vincolato	2.884.665,17	0,00	0,00
- fondo svalutazione crediti	4.067.848,93	0,00	0,00
D) Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	2.548.232,95	0,00	0,00
Somma algebrica di A, B, C, D	-10.911.810,94	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
E) Utilizzo avanzo di amministrazione	13.170.939,53		
F) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	0,00	0,00	0,00
G) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	0,00	0,00	0,00
DETERMINAZIONE DELL'EQUILIBRIO (*)			
Somma algebrica finale di A, B, C, D, E, F, G	2.259.128,59	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE			
Entrate finali (fondo plur.vinc. + utilizzo avanzo + titoli I-II-III-IV-V)	121.582.476,85	12.589.637,79	0,00
Spese finali (disavanzo + titoli I-II-III)	119.034.243,90	12.589.637,79	0,00
Saldo netto da finanziare			
o Saldo netto da impiegare	2.548.232,95	0,00	0,00

PROVINCIA DI FROSINONE

BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2017

EQUILIBRI DI BILANCIO

Pag. 1

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		78.121.667,32		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	8.572.964,94	2.884.665,17	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	57.252.870,13	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	74.189.413,06	2.884.665,17	0,00
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		2.884.665,17	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		4.067.848,93	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.548.232,95	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-10.911.810,94	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	10.911.810,94	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M			

PROVINCIA DI FROSINONE

BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2017

EQUILIBRI DI BILANCIO

Pag. 2

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.259.128,59	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	41.427.914,65	9.704.972,62	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.157.787,60	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	44.844.830,84 9.704.972,62	9.704.972,62 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre Spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.911.810,94	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-10.911.810,94	0,00	0,00

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Esercizio finanziario 2017 Anno 2017

Tipologia	Denominazione	Stanziameti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	%di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	38.000.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.011,00			
	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	37.998.989,00	3.701.101,53	3.701.101,53	9,74 %
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)				
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa				
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Region				
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104:Compartecipazioni di tributi	100.000,00	9.740,00	9.740,00	9,74 %
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	38.100.000,00	3.710.841,53	3.710.841,53	
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10.831.925,20			
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	20.500,00			
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	1.051,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	19.449,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	10.852.425,20	0,00	0,00	
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100:Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.335.390,32	324.867,02	324.867,02	9,74 %
3020000	Tipologia 200:Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	294.983,34	28.731,38	28.731,38	9,74 %
3030000	Tipologia 300:Interessi attivi	35.000,00	3.409,00	3.409,00	9,74 %
3040000	Tipologia 400:Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500:Rimborsi e altre entrate correnti	4.635.071,27	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.300.444,93	357.007,40	357.007,40	
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100:Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0 %
4020000	Tipologia 200:Contributi agli investimenti	593.787,60			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	591.787,60			
	Contributi agli investimenti da UE	2.001,00			
	Tipologia 200:Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	-1,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300:Altri trasferimenti in conto capitale	300.000,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	3.001,00			
	Tipologia 300:Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e da UE	296.999,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400:Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	153.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500:Altre entrate in conto capitale	111.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.157.787,60	0,00	0,00	
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100:Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200:Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	Totale generale	58.410.657,73	4.067.848,93	4.067.848,93	6,96 %
	di cui fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	57.252.870,13	4.067.848,93	4.067.848,93	7,11 %
	di cui fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	1.157.787,60	0,00	0,00	0,00 %