



Comune di Castelletto sopra Ticino

PROVINCIA DI NOVARA

P.zza F.lli Cervi – 28053 CASTELLETTO SOPRA TICINO – cod. fiscale e P.iva 00212680037

Telefono Ufficio Ragioneria – Tributi - Economato 0331-971930 – Fax 0331-962277

www.comune.castellettosopraticino.no.it - e-mail serviziofinanziario@comune.castellettosopraticino.no.it

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *"l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.

Nel corso delle esercizio sono state effettuate in totale 17 variazioni di bilancio, così suddivise:

Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio

Comune di Castelletto Sopra Ticino

- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

PREMESSA GENERALE - RETTIFICA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RISULTANTE DAL RENDICONTO DEL 2017.

Nel corso dell'elaborazione del rendiconto 2018 è emerso un errore materiale nella determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 che si era determinato con l'approvazione del conto del bilancio 2017. Di conseguenza anche l'avanzo di amministrazione risultava errato. Tale errore non ha causato scompensi nella gestione finanziaria del 2018 che, come si vedrà nei prospetti riepilogativi che seguono, si chiude comunque con un avanzo di amministrazione di € 4.704.280,42; tuttavia è opportuno, in questa sede, rettificare le risultanze del 2017 al fine di renderne edotto il Consiglio Comunale il quale dovrà prenderne atto nella deliberazione di approvazione del rendiconto del presente esercizio finanziario.

Illustrazione dell'errore.

In seguito all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi effettuata nel 2018 riguardante il conto consuntivo 2017 e di reimputazione delle spese impegnate nel 2017 ma con esigibilità nel 2018 era stato determinato un F.P.V. (Fondo pluriennale vincolato) complessivo, come dettagliato nell'apposito allegato "Composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2017", di € 674.651,26 suddiviso in € 216.760,66 per spese correnti ed € 457.890,60 per spese in conto capitale. Tali valori differivano dal Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata nell'esercizio 2018 pari ad € 886.564,12 di cui € 229.497,66 a copertura di spese correnti ed € 886.564,12 a copertura di spese in conto capitale reimputate nel 2018. La squadratura tra i due importi è di € 210.912,86, come si vede nel prospetto che segue.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

FONDO PLURIENNAE VINCOLATO SPESA 2017	
F.P.V. per spese correnti	216.760,66
F.P.V. per spese in conto capitale	457.890,60
totale F.P.V spesa al 31/12/2017	674.651,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA 2018	
F.P.V. per spese correnti	228.497,66
F.P.V. per spese in conto capitale	657.066,46
totale F.P.V spesa al 31/12/2017	885.564,12
Squadratura spesa 2017 - entrata 2018	- 210.912,86

Posto che l'importo corretto, come si dimostrerà nel prosieguo della premessa, è quello iscritto in entrata nel 2018, va precisato che l'errore si è verificato per fatti puramente tecnici dovuti ad un errato utilizzo dell'applicativo gestionale informatico della contabilità dell'ente.

Nei primi mesi del 2018 sono state modificate le procedure informatiche di tutti gli uffici, passando dagli applicativi "Sintecop Evol-X" agli applicativi "Halley". Un errore nella migrazione dei dati, da un lato, e un uso scorretto nelle prime settimane dovuto all'inesperienza e alla scarsa dimestichezza, dall'altro, hanno causato la discordanza tra i due valori.

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata nel 2018

Il fondo pluriennale vincolato in entrata nel 2018, pari ad € 885.564,12 dalla seguente evoluzione:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Voci che alimentano il F.P.V	F.P.V. iscritto in entrata 2018	F.P.V. spesa risultante al 31/12/2017 con l'approvazione del conto consuntivo	squadratura
F.P.V. di parte corrente			
a) Prima reimputazione 2017 - 2018 effettuata con determinazione di A.F. n. 808 del 21/12/2017 di variazione di bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 5 quater lettera b)(le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati).	7.940,00	-	7.940,00
b) Seconda reimputazione 2017 - 2018 effettuata con determinazione di A.F. n. 847 del 29/12/2017 di variazione di bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 5 quater lettera b)(le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati).	3.797,00	-	3.797,00
c) Somma reimputata 2017 - 2018 con deliberazione G.C. n. 43 del 05/03/2018 di riaccertamento ordinario dei residui	216.760,66	216.760,66	-
Totale F.P.V di parte corrente	228.497,66	216.760,66	11.737,00
F.P.V. di parte capitale			
d) F.P.V. da previsione iniziale 2018 per cronoprogramma opere pubbliche previste nel bilancio di previsione 2017 da reimputare nel 2018	173.076,00	-	173.076,00
f) Prima reimputazione 2017 - 2018 effettuata con determinazione di A.F. n. 808 del 21/12/2017 di variazione di bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 5 quater lettera b)(le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati).	26.099,86	-	26.099,86
g) Somma reimputata 217 - 2018 con deliberazione G.C. n. 43 del 05/03/2018 di riaccertamento ordinario dei residui	457.890,60	457.890,60	-
Totale F.P.V. di parte capitale	657.066,46	457.890,60	199.175,86
F.P.V. TOTALE	885.564,12	674.651,26	210.912,86

La variazione/reimputazione di cui ai punti a) e f) per un totale di € 7.940,00+26.099,86=34.039,86 e la variazione/reimputazione di cui al punto b) per un totale di € 3.797,00 sono dettagliatamente descritte nei seguenti prospetti:

e-u	capitolo	art.	codice	descrizione	entrate 2017	uscite 2017	entrate 2018	uscite 2018
E	100002	2	0.00.00.00.000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE 2018	0	0	26.099,86	0
E	100003	1	0.00.00.00.000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI 2018	0	0	7.940,00	0
U	430	0	01.02-1.01.01.01.004	QUOTA DIRITTI ROGITO SPETTANTE SEGRETARIO	0	-6.000,00	0	6.000,00
U	430	1	01.02-1.01.02.01.001	ONERI SU DIRITTI DI ROGITO	0	-1.940,00	0	1.940,00
U	430	100	01.02-1.10.02.01.001	FPV - QUOTA DIRITTI ROGITO SPETTANTE SEGRETARIO	0	6.000,00	0	0
U	430	101	01.02-1.10.02.01.001	FPV - ONERI SU DIRITTI DI ROGITO	0	1.940,00	0	0
U	9403	0	01.06-2.02.01.04.002	MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI	0	-5.648,60	0	5.648,60
U	9403	2	01.06-2.02.01.09.000	OPERE STRADALI	0	-1.480,00	0	1.480,00
U	9403	5	01.06-2.02.01.09.002	MANUTENZIONI STRAORDINARIE EDIFICI	0	-3.949,00	0	3.949,00
U	9403	10	01.06-2.02.01.99.999	SPESE PER RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE EX BRUNO LUCIANA	0	-15.022,26	0	15.022,26
U	9403	100	01.06-2.05.02.01.001	FPV - MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI	0	5.648,60	0	0
U	9403	102	01.06-2.05.02.01.001	FPV - OPERE STRADALI	0	1.480,00	0	0
U	9403	105	01.06-2.05.02.01.001	FPV - MANUTENZIONI STRAORDINARIE EDIFICI	0	3.949,00	0	0
U	9403	110	01.06-2.05.02.01.001	FPV - SPESE PER RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE EX BRUNO LUCIANA	0	15.022,26	0	0
TOTALE					-	-	34.039,86	34.039,86

Comune di Castelletto Sopra Ticino

e-u	capitolo	art.	codice	descrizione	entrate 2017	uscite 2017	entrate 2018	uscite 2018
E	100003	1	0.00.00.00.000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI 2018	0	0	3.797,00	0
U	260	1	01.10-1.01.01.01.002	PIANO SICUREZZA W.UU.	0	-2.870,00	0	2.870,00
U	260	101	01.10-1.10.02.01.001	FPV - PIANO SICUREZZA W.UU.	0	2.870,00	0	0
U	261	1	01.10-1.01.02.01.001	ONERI SU PIANO SICUREZZA W.UU.	0	-927	0	927
U	261	101	01.10-1.10.02.01.001	FPV - ONERI SU PIANO SICUREZZA W.UU.	0	927	0	0
TOTALE					-	-	3.797,00	3.797,00

La voce di cui al punto d) "F.P.V. da previsione iniziale 2018 per cronoprogramma opere pubbliche previste nel bilancio di previsione 2017 da reimputare nel 2018" riguarda le seguenti opere già previste nel bilancio di previsione 2017 quali spese da reimputare nel 2018.

capitolo	Descrizione dell'opera	Spesa prevista bilancio 2017	Quota da reimputare nel 2018
10241/1	ristrutturazione scuola dell'infanzia "Il Girotondo" plesso 2	789.576,00	39.576,00
9403/11	Manutenzione sede C.I.S.AS. per sostituzione serramenti	41.500,00	41.500,00
10860	Progetto "Slow - Move"	92.000,00	92.000,00
totale spese da reimputare nel 2018 con contestuale iscrizione del F.P.V in entrata			173.076,00

Pertanto l'importo corretto del fondo pluriennale vincolato in uscita nel 2017 e in entrata nel 2018 è di € 885.564,12 anziché 674.651,26.

Cause dell'errore.

Dal punto di vista operativo, affinché i due importi corrispondessero, bisognava creare, nella procedura informatica, il vincolo nei corrispondenti capitoli di spesa per fare in modo che le suddette voci venissero registrate dal sistema quali voci da reimputare nel 2018. Erroneamente tale vincolo non è stato creato pertanto il programma ha portato ad F.P.V. spesa 2017 solo le somme reimputate con la deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui, lasciando fuori le altre voci precedentemente e correttamente "allocate" al F.P.V.

La conseguenza è stato il calcolo errato dell'avanzo di amministrazione 2017, in particolare nella sua parte disponibile, in quanto il programma ha registrato tali voci quali economie di spesa (che, si ribadisce andavano invece reimputate nell'anno successivo) che hanno concorso a determinare il suddetto avanzo.

Di seguito si espone il prospetto di determinazione dell'avanzo di amministrazione con l'approvazione del consuntivo 2017 e la rettifica dello stesso.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

	consuntivo 2017 approvato	consuntivo 2017 rettificato
fondo cassa al 1° gennaio	2.331.619,59	2.331.619,59
riscossioni	8.037.403,97	8.037.403,97
pagamenti	8.421.293,77	8.421.293,77
Saldo di cassa al 31 dicembre	1.947.729,79	1.947.729,79
residui attivi	4.941.554,09	4.941.554,09
residui passivi	1.539.913,53	1.539.913,53
fondo pluriennale vincolato per spese correnti	216.760,66	228.497,66
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	457.890,60	657.066,46
risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	4.674.719,09	4.463.806,23
parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017	3.303.492,89	3.303.492,89
Fondo contenzioso	3.000,00	3.000,00
Altri accantonamenti	38.690,13	38.690,13
Totale parte accantonata	3.345.183,02	3.345.183,02
parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	600.145,03	600.145,03
Vincoli derivanti da trasferimenti	-	-
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-	-
Altri vincoli	-	-
Totale parte vincolata	600.145,03	600.145,03
Totale parte destinata a investimenti	358.344,43	358.344,43
Totale parte disponibile	371.046,61	160.133,75

Tale errore non ha, comunque, causato squilibri nella gestione del 2018 il cui esercizio finanziario, tenendo conto della suddetta rettifica, registra un ulteriore avanzo di amministrazione di € 4.704.280,42 di cui € 127.276,19 disponibili ed € 530.689,26 destinato ad investimenti da attivare nel 2019.

Dell'avanzo 2018 sarà data ampia illustrazione nel prosieguo della relazione, si confronti, intanto, il seguente prospetto che pone a confronto l'avanzo 2017 approvato a consuntivo e rettificato, con l'avanzo del 2018.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

	consuntivo 2017 approvato	consuntivo 2017 rettificato	consuntivo 2018
fondo cassa al 1° gennaio	2.331.619,59	2.331.619,59	1.947.729,79
riscossioni	8.037.403,97	8.037.403,97	9.489.845,48
pagamenti	8.421.293,77	8.421.293,77	8.480.161,89
Saldo di cassa al 31 dicembre	1.947.729,79	1.947.729,79	2.957.413,38
residui attivi	4.941.554,09	4.941.554,09	5.064.515,92
residui passivi	1.539.913,53	1.539.913,53	1.488.391,59
fondo pluriennale vincolato per spese correnti	216.760,66	228.497,66	173.869,70
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	457.890,60	657.066,46	1.655.387,59
risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	4.674.719,09	4.463.806,23	4.704.280,42
parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017	3.303.492,89	3.303.492,89	3.172.299,26
Fondo contenzioso	3.000,00	3.000,00	5.096,80
Altri accantonamenti	38.690,13	38.690,13	12.266,13
Totale parte accantonata	3.345.183,02	3.345.183,02	3.189.662,19
parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	600.145,03	600.145,03	790.684,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	-	-	44.592,27
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	-	-	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-	-	21.376,30
Altri vincoli	-	-	-
Totale parte vincolata	600.145,03	600.145,03	856.652,78
Totale parte destinata a investimenti	358.344,43	358.344,43	530.689,26
Totale parte disponibile	371.046,61	160.133,75	127.276,19

L'avanzo di amministrazione del 2017 è stato applicato nel seguente modo:

- tutta la parte destinata ad investimenti, pari ad € 358.344,43 è stata applicata per finanziare nuovi investimenti;
- la parte disponibile, pari ad € 371.046,61 è stata applicata per € 342.206,53 di cui € 338.698,87 per nuovi investimenti ed € 3.507,66 per spese correnti una tantum;
- la quota vincolata per sanzioni del codice della strada per € 78.011,56;
- la quota accantonata per incremento della spesa del personale derivante dall'applicazione del nuovo contratto collettivo per € 28.245,62.

Pertanto l'avanzo di amministrazione è stato applicato per un totale di € 806.808,14 di cui

- € 697.043,30 per finanziare investimenti (parte destinata a investimenti e q.p. parte libera)
- € 3.507,66 per spese correnti una tantum (q.p. parte libera)
- € 28.245,62 per maggiori spese del personale (parte accantonata)
- € 78.011,56 per le finalità di cui all'articolo 208 del codice della strada (parte vincolata derivante dalle sanzioni del codice della strada).

Rispetto all'avanzo di amministrazione 2017 rettificato come nella terza colonna del prospetto suesposto, risulta un eccesso di avanzo applicato rispetto alla parte effettivamente libera e destinata ad investimenti di € 182.072,78 come risulta dal seguente prospetto:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Avanzo applicato	Anno 2018
Destinato a investimenti	697.043,30
Destinato a spese correnti una tantum	3.507,66
Totale avanzo destinato ad investimenti + spese correnti una tantum	700.550,96
Avanzo accantonato per incrementi stipendiali derivanti dall'applicazione del nuovop C.C.N.L.	28.245,62
Avanzo vincolato per spese finanziate con sanzioni C.D.S.	78.011,56
totale avanzo applicato	806.808,14
totale avanzo libero + avanzo destinato ad investimenti risultante dal c/consuntivo 2017 approvato	729.391,04
totale avanzo libero + avanzo destinato ad investimenti risultante da rettifica	518.478,18
Avanzo applicato per investimenti + spese correnti una tantum in eccesso rispetto alla quota disponibile risultante da rettifica	182.072,78

Considerando, tuttavia, che la spesa per investimenti finanziata da avanzo non è stata completamente impegnata o reimputata, ma si è realizzata un'economia di € 58.525,60 come evidenziato dalla seguente tabella:

Missione	Programma	CAPITOLO	FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE	Importo dell'investimento	Quota finanziata con Avanzo di amministrazione	Avanzo di amministrazione impegnato	Avanzo di amministrazione reimputato	Totale avanzo utilizzato	Economie sull'avanzo
1	6	9402/1	Ristrutturazione casa parco per realizzazione nuova sede polizia locale	56.000,00	56.000,00	20.625,73	35.374,27	56.000,00	-
1	6	9402/101	Ristrutturazione casa parco per realizzazione nuova sede polizia locale	264.000,00	264.000,00	-	264.000,00	264.000,00	-
1	3	9451/4	Acquisto attrezzature area finanziaria	12.000,00	12.000,00	7.650,54	-	7.650,54	4.349,46
1	6	9415	incarichi professionali	95.389,63	10.000,00	-	-	-	10.000,00
9	2	9415/4	Incarichi professionali urbanistica	20.000,00	20.000,00	18.734,66	-	18.734,66	1265,34
3	2	9616	Realizzazione archivio caserma carabinieri	60.000,00	-	-	-	-	-
10	5	9452/4	Acquisto attrezzature per lavori pubblici	8.673,56	8.673,56	2.207,56	6.466,00	8.673,56	-
4	2	10249	Acquisto attrezzature scolastiche	15.500,00	15.500,00	15.320,27	-	15.320,27	179,73
5	2	10249/1	Acquisto attrezzature e arredi biblioteca	8.786,00	8.786,00	7.213,73	-	7.213,73	1572,27
6	1	10270	Manutenzione straordinaria Palazzetto e Palestra M. Ianzi	12.200,00	8.537,53	8.533,87	-	8.533,87	3,66
6	1	10270/2	Sostituzione caldaia palazzetto dello sport	140.757,77	41757,77	1762,72	39.995,05	41757,77	-
9	2	10862	Manutenzione straordinaria aree verdi	16.000,00	16.000,00	762,20	15.237,80	16.000,00	-
12	2	10863	Acquisto giochi	12.000,00	12.000,00	-	11.999,92	11.999,92	0,08
10	5	10866	Interventi centro paese	84.330,00	55.000,00	54.996,00	-	54.996,00	4,00
9	2	10867	Opere di riqualificazione ambientale	12.500,00	12.500,00	9.456,62	-	9.456,62	3.043,38
10	5	11860/2	Acquisizione impianto di illuminazione pubblica	91300,00	91300,00	91300,00	-	91300,00	-
10	5	11864/1	Manutenzione straordinaria strade	122.000,00	43.988,44	-	5.989,48	5.989,48	37.998,96
9	2	11302/2	Lavori di sistemazione delle sponde del Laghetto Azzurro	21000,00	21000,00	-	20.891,28	20.891,28	108,72
Totale				3.275.921,32	697.043,30	238.563,90	399.953,80	638.517,70	58.525,60

Emerge che l'effettivo utilizzo in eccesso dell'avanzo di amministrazione rispetto alla quota libera e destinata ad investimenti è di € 123.547,18.

Tale somma ha "intaccato" la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione, ma la stessa è stata correttamente ricostituita nel calcolo dell'avanzo 2018 come emerge chiaramente nei prospetti sopra esposti.

Pertanto, e in conclusione, pur considerando e rettificando l'errore di calcolo emerso in questa premessa, il risultato di amministrazione del 2018 si chiude con valore positivo e, pertanto, **non emerge la necessità di provvedere con azioni di riequilibrio del risultato finanziario.**

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità hanno generato il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** (F.C.D.D.E) che, per il 2018 ammonta ad € 3.172.299,27 ed è stato calcolato col metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Quanto alle modalità di calcolo delle suddette percentuali sono stati applicati metodi diversi a seconda della singola voce d'entrata al fine di determinare, a scopo prudenziale, l'importo del fondo più elevato. Le voci di entrata che hanno concorso alla determinazione del fondo sono di seguito illustrate nel dettaglio di calcolo.

CALCOLO ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
CONTO DI BILANCIO 2018 AL 28-02-2019

Capitolo 110/ 1.01.01.08.002
 I.C.I. IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1. 101										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
110/ I.C.I. IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI	488.508,02	84.164,89	499.316,16	54.152,17	446.580,17	13.526,22	330.101,99	29.902,01	300.199,98	17.750,60
TOTALE	488.508,02	84.164,89	499.316,16	54.152,17	446.580,17	13.526,22	330.101,99	29.902,01	300.199,98	17.750,60

Comune di Castelletto Sopra Ticino

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Risorsezioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Risorsezioni su residui conservati
NO	2014	84.154,89	488.508,02	0,00	488.508,02	17,23
SI	2015	54.152,17	499.316,16	0,00	499.316,16	10,85
SI	2016	13.526,22	446.580,17	0,00	446.580,17	3,03
SI	2017	29.902,01	330.101,99	0,00	330.101,99	9,06
SI	2018	17.750,60	300.199,98	0,00	300.199,98	5,91
totale % di risorsezione						46,08
numero elementi significativi						5
media % di risorsezione = totale % risorsezione / numero elementi significativi						9,22
% accantonamento minimo = 100 - media % di risorsezione						90,78

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	48.202,58	90,78	43.758,30

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Risorsezioni residui	Risorsezioni residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Risorsezioni residui su residui conservati
NO	2014	0,10	84.154,89	8.415,49	488.508,02	0,00	488.508,02	48.850,80	17,23
SI	2015	0,10	54.152,17	5.415,22	499.316,16	0,00	499.316,16	49.931,62	10,85
SI	2016	0,10	13.526,22	1.352,62	446.580,17	0,00	446.580,17	44.658,02	3,03
SI	2017	0,35	29.902,01	10.465,70	330.101,99	0,00	330.101,99	115.535,70	9,06
SI	2018	0,35	17.750,60	6.212,71	300.199,98	0,00	300.199,98	105.069,99	5,91
								364.046,13	8,75
								31.862,74	
% accantonamento minimo = 100 - totale % di risorsezione ponderata									91,25

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	48.202,58	91,25	43.984,85

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Risorsezioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Risorsezioni su accantonamenti	% Risorsezioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	84.154,89	488.508,02	0,00	488.508,02	17,23	1,72
SI	2015	0,10	54.152,17	499.316,16	0,00	499.316,16	10,85	1,09
SI	2016	0,10	13.526,22	446.580,17	0,00	446.580,17	3,03	0,30
SI	2017	0,35	29.902,01	330.101,99	0,00	330.101,99	9,06	3,17
SI	2018	0,35	17.750,60	300.199,98	0,00	300.199,98	5,91	2,07
							totale	8,35
% accantonamento minimo = 100 - totale % di risorsezione ponderata								91,65

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	48.202,58	91,65	44.177,66

L'importo accantonato (calcolato con il metodo C) è di € 44.177,66

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Capitolo 111/2 1.01.01.06.002
IMU - RECUPERI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1. 101										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
111/2 IMU - RECUPERI	0,00	0,00	146.910,14	105.510,64	442.123,32	151.396,94	844.010,92	178.246,72	749.803,98	176.197,44
TOTALE	0,00	0,00	146.910,14	105.510,64	442.123,32	151.396,94	844.010,92	178.246,72	749.803,98	176.197,44

Comune di Castelletto Sopra Ticino

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2015	105.510,64	146.910,14	0,00	146.910,14	71,82
SI	2016	151.396,94	442.123,32	0,00	442.123,32	34,24
SI	2017	178.246,72	844.010,92	0,00	844.010,92	21,12
SI	2018	176.197,44	749.803,98	0,00	749.803,98	23,50
totale % di riscossione						150,68
numero elementi significativi						4
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						37,67
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						62,33

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	1.374.338,10	62,33	856.624,94

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Riscossioni residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Riscossioni residui su residui conservati
NO	2014	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2015	0,10	105.510,64	10.551,06	146.910,14	0,00	146.910,14	14.691,01	71,82
SI	2016	0,10	151.396,94	15.139,69	442.123,32	0,00	442.123,32	44.212,33	34,24
SI	2017	0,35	178.246,72	62.386,35	844.010,92	0,00	844.010,92	295.403,82	21,12
SI	2018	0,35	176.197,44	61.658,10	749.803,98	0,00	749.803,98	262.431,39	23,50
								616.738,55	24,28
									76,72
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata									

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	1.374.338,10	75,72	1.040.648,81

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su accantonamenti	% Riscossioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00
SI	2015	0,10	105.510,64	146.910,14	0,00	146.910,14	71,82	7,18
SI	2016	0,10	151.396,94	442.123,32	0,00	442.123,32	34,24	3,42
SI	2017	0,35	178.246,72	844.010,92	0,00	844.010,92	21,12	7,39
SI	2018	0,35	176.197,44	749.803,98	0,00	749.803,98	23,50	8,23
								36,22
								63,78
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata								

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	1.374.338,10	63,78	876.552,84

L'importo accantonato (calcolato con il metodo B) è di € 1.040.648,81.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Capitolo 280/ 1.01.01.51.002
TARSU

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1.101										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui
380/ TARSU	510.607,97	51.641,34	458.966,63	29.804,93	373.784,70	22.426,87	351.006,23	24.657,64	326.348,59	32.746,83
TOTALE	510.607,97	51.641,34	458.966,63	29.804,93	373.784,70	22.426,87	351.006,23	24.657,64	326.348,59	32.746,83

Comune di Castelletto Sopra Ticino

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2014	51.641,34	510.607,97	0,00	510.607,97	10,11
SI	2015	29.804,93	458.966,63	0,00	458.966,63	6,49
SI	2016	22.426,87	373.784,70	0,00	373.784,70	6,00
SI	2017	24.657,64	351.006,23	0,00	351.006,23	7,02
SI	2018	32.746,83	326.348,59	0,00	326.348,59	10,03
totale % di riscossione						39,65
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						7,93
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						92,07

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	39.769,12	92,07	36.615,43

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Riscossioni residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Riscossioni residui su residui conservati
NO	2014	0,10	51.641,34	5.164,13	510.607,97	0,00	510.607,97	51.060,80	10,11
SI	2015	0,10	29.804,93	2.980,49	458.966,63	0,00	458.966,63	45.896,66	6,49
SI	2016	0,10	22.426,87	2.242,69	373.784,70	0,00	373.784,70	37.378,47	6,00
SI	2017	0,35	24.657,64	8.630,17	351.006,23	0,00	351.006,23	122.852,18	7,02
SI	2018	0,35	32.746,83	11.461,39	326.348,59	0,00	326.348,59	114.222,01	10,03
								371.410,12	8,21
								30.478,87	9,21
								% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata	
								91,79	

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	39.769,12	91,79	36.504,08

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su accantonamenti	% Riscossioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	51.641,34	510.607,97	0,00	510.607,97	10,11	1,01
SI	2015	0,10	29.804,93	458.966,63	0,00	458.966,63	6,49	0,65
SI	2016	0,10	22.426,87	373.784,70	0,00	373.784,70	6,00	0,60
SI	2017	0,35	24.657,64	351.006,23	0,00	351.006,23	7,02	2,46
SI	2018	0,35	32.746,83	326.348,59	0,00	326.348,59	10,03	3,51
							totale	
							8,23	
							% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata	
							91,77	

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	39.769,12	91,77	36.496,12

L'importo accantonato (calcolato con il metodo A) è di € 36.615,43.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Capitolo 281/ 1.01.01.61.001
TARES/TARI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1. 101										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
281/ TARES/TARI	542.743,29	434.418,55	398.293,27	83.819,52	566.646,36	161.635,44	562.361,54	169.733,03	612.855,40	179.333,70
TOTALE	542.743,29	434.418,55	398.293,27	83.819,52	566.646,36	161.635,44	562.361,54	169.733,03	612.855,40	179.333,70

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2014	434.418,55	542.743,29	0,00	542.743,29	80,04
SI	2015	83.819,52	398.293,27	0,00	398.293,27	21,04
SI	2016	161.635,44	566.646,36	0,00	566.646,36	28,52
SI	2017	169.733,03	562.361,54	0,00	562.361,54	30,18
SI	2018	179.333,70	612.855,40	0,00	612.855,40	29,26
totale % di riscossione						189,04
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						37,81
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						62,19

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	361.176,70	62,19	224.615,79

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Riscossioni residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Riscossioni residui su residui conservati
NO	2014	0,10	434.418,55	43.441,86	542.743,29	0,00	542.743,29	54.274,33	80,04
SI	2015	0,10	83.819,52	8.381,95	398.293,27	0,00	398.293,27	39.829,33	21,04
SI	2016	0,10	161.635,44	16.163,54	566.646,36	0,00	566.646,36	56.664,64	28,52
SI	2017	0,35	169.733,03	59.406,56	562.361,54	0,00	562.361,54	196.826,54	30,18
SI	2018	0,35	179.333,70	62.766,80	612.855,40	0,00	612.855,40	214.499,39	29,26
								562.094,23	33,83
								190.160,71	88,17
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata									88,17

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	361.176,70	66,17	238.990,62

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su accantonamenti	% Riscossioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	434.418,55	542.743,29	0,00	542.743,29	80,04	8,00
SI	2015	0,10	83.819,52	398.293,27	0,00	398.293,27	21,04	2,10
SI	2016	0,10	161.635,44	566.646,36	0,00	566.646,36	28,52	2,85
SI	2017	0,35	169.733,03	562.361,54	0,00	562.361,54	30,18	10,56
SI	2018	0,35	179.333,70	612.855,40	0,00	612.855,40	29,26	10,24
totale							33,75	33,75
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata								66,25

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	361.176,70	66,25	239.279,56

Comune di Castelletto Sopra Ticino

L'importo accantonato (calcolato con il metodo C) è di 239.279,56.

Capitolo 281/2 1.01.01.61.002
TARI - RECUPERO ISCRIZIONI TARDIVE

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1.101										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
281/2 TARI - RECUPERO ISCRIZIONI TARDIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.168,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.168,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Castelletto Sopra Ticino

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2017	0,00	50.168,00	0,00	50.168,00	0,00
SI	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale % di riscossione						0,00
numero elementi significativi						1
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						0,00
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						100,00

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	570.990,66	100,00	570.990,66

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Riscossioni residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Riscossioni residui su residui conservati
NO	2014	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2015	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2016	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2017	0,35	0,00	0,00	50.168,00	0,00	50.168,00	17.558,80	0,00
SI	2018	0,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								17.558,80	0,00
								17.558,80	0,00
								100,00	100,00
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata									

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	570.990,66	100,00	570.990,66

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su accertamenti	% Riscossioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00
SI	2015	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00
SI	2016	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00
SI	2017	0,35	0,00	50.168,00	0,00	50.168,00	0,00	0,00
SI	2018	0,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00
								65,00
								35,00
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata								

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	570.990,66	35,00	199.846,73

L'importo accantonato (calcolato con il metodo B) è di € 570.990,66.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Capitolo 1230/ 3.02.02.01.000
SANZIONI C.D.S.

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3. 200										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui
1230/ SANZIONI C.D.S.	739.052,89	118.844,70	804.896,59	99.744,53	998.582,45	152.055,61	1.130.839,92	112.019,45	1.403.171,38	152.956,42
TOTALE	739.052,89	118.844,70	804.896,59	99.744,53	998.582,45	152.055,61	1.130.839,92	112.019,45	1.403.171,38	152.956,42

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Capitolo 1230/ 3.02.02.01.000
SANZIONI C.D.S.

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2014	118.844,70	739.062,89	0,00	739.062,89	16,08
SI	2015	99.744,53	804.896,59	0,00	804.896,59	12,39
SI	2016	152.055,61	998.582,45	0,00	998.582,45	15,23
SI	2017	112.019,45	1.130.839,92	0,00	1.130.839,92	9,91
SI	2018	152.956,42	1.403.171,38	0,00	1.403.171,38	10,90
totale % di riscossione						64,51
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						12,90
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						87,10

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	1.191.976,67	87,10	1.038.211,68

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Riscossioni residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Riscossioni residui su residui conservati
NO	2014	0,10	118.844,70	11.884,47	739.062,89	0,00	739.062,89	73.906,29	16,08
SI	2015	0,10	99.744,53	9.974,45	804.896,59	0,00	804.896,59	80.489,66	12,39
SI	2016	0,10	152.055,61	15.205,56	998.582,45	0,00	998.582,45	99.858,25	15,23
SI	2017	0,35	112.019,45	39.206,81	1.130.839,92	0,00	1.130.839,92	395.793,97	9,91
SI	2018	0,35	152.956,42	53.534,75	1.403.171,38	0,00	1.403.171,38	491.109,98	10,90
								1.141.158,15	11,37
									88,63
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata									

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	1.191.976,67	88,63	1.056.448,92

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su accantonamenti	% Riscossioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	118.844,70	739.062,89	0,00	739.062,89	16,08	1,61
SI	2015	0,10	99.744,53	804.896,59	0,00	804.896,59	12,39	1,24
SI	2016	0,10	152.055,61	998.582,45	0,00	998.582,45	15,23	1,52
SI	2017	0,35	112.019,45	1.130.839,92	0,00	1.130.839,92	9,91	3,47
SI	2018	0,35	152.956,42	1.403.171,38	0,00	1.403.171,38	10,90	3,82
								11,66
								88,34
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata								

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	1.191.976,67	88,34	1.052.992,19

L'importo accantonato (calcolato con il metodo B) è di € 1.056.448,92.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Capitolo 1230/1 3.02.02.01.001
SANZIONI AMMINISTRATIVE

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3.200										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Risorsezioni residui	Residui conservati	Risorsezioni residui	Residui conservati	Risorsezioni residui	Residui conservati	Risorsezioni residui	Residui conservati	Risorsezioni residui
1230/1 SANZIONI AMMINISTRATIVE	1.044,00	1.044,00	652,00	652,00	19.783,69	0,00	19.783,69	0,00	25.267,35	867,00
TOTALE	1.044,00	1.044,00	652,00	652,00	19.783,69	0,00	19.783,69	0,00	25.267,35	867,00

Comune di Castelletto Sopra Ticino

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2014	1.044,00	1.044,00	0,00	1.044,00	100,00
SI	2015	652,00	652,00	0,00	652,00	100,00
SI	2016	0,00	19.783,69	0,00	19.783,69	0,00
SI	2017	0,00	19.783,69	0,00	19.783,69	0,00
SI	2018	867,00	25.267,35	0,00	25.267,35	3,43
totale % di riscossione						203,43
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						40,69
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						59,31

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	48.738,59	59,31	28.906,86

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Riscossioni residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Riscossioni residui su residui conservati
NO	2014	0,10	1.044,00	104,40	1.044,00	0,00	1.044,00	104,40	100,00
SI	2015	0,10	652,00	65,20	652,00	0,00	652,00	65,20	100,00
SI	2016	0,10	0,00	0,00	19.783,69	0,00	19.783,69	1.978,37	0,00
SI	2017	0,35	0,00	0,00	19.783,69	0,00	19.783,69	6.924,29	0,00
SI	2018	0,35	867,00	303,45	25.267,35	0,00	25.267,35	8.843,57	3,43
								17.915,83	2,64
								473,05	
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata									97,36

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	48.738,59	97,36	47.451,89

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su accantonamenti	% Riscossioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	1.044,00	1.044,00	0,00	1.044,00	100,00	10,00
SI	2015	0,10	652,00	652,00	0,00	652,00	100,00	10,00
SI	2016	0,10	0,00	19.783,69	0,00	19.783,69	0,00	0,00
SI	2017	0,35	0,00	19.783,69	0,00	19.783,69	0,00	0,00
SI	2018	0,35	867,00	25.267,35	0,00	25.267,35	3,43	1,20
								21,20
								78,80
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata								

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	48.738,59	78,80	38.406,01

L'importo accantonato (calcolato con il metodo B) è di € 47.451,89.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Capitolo 1290/ 3.01.02.01.008
PROVENTI PER SERVIZI DI MENSA

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3. 100										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui
1290/ PROVENTI PER SERVIZI DI MENSA	45.553,62	504,59	60.959,84	28,99	70.010,57	665,71	80.800,50	124,01	80.676,49	22,03
TOTALE	45.553,62	504,59	60.959,84	28,99	70.010,57	665,71	80.800,50	124,01	80.676,49	22,03

Comune di Castelletto Sopra Ticino

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Risorse/residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Risorse/residui su residui conservati
NO	2014	504,59	45.553,62	0,00	45.553,62	1,11
SI	2015	28,99	60.959,84	0,00	60.959,84	0,05
SI	2016	665,71	70.010,57	0,00	70.010,57	0,95
SI	2017	124,01	80.800,50	0,00	80.800,50	0,15
SI	2018	22,03	80.676,49	0,00	80.676,49	0,03
totale % di riduzione						2,29
numero elementi significativi						5
media % di riduzione = totale % riduzione / numero elementi significativi						0,46
% accantonamento minimo = 100 - media % di riduzione						99,54

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	37.832,91	99,54	37.558,88

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Risorse/residui	Risorse/residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Risorse/residui su residui conservati
NO	2014	0,10	504,59	50,46	45.553,62	0,00	45.553,62	4.555,36	1,11
SI	2015	0,10	28,99	2,90	60.959,84	0,00	60.959,84	6.095,98	0,05
SI	2016	0,10	665,71	66,57	70.010,57	0,00	70.010,57	7.001,06	0,95
SI	2017	0,35	124,01	43,40	80.800,50	0,00	80.800,50	28.280,18	0,15
SI	2018	0,35	22,03	7,71	80.676,49	0,00	80.676,49	28.236,77	0,03
								74.169,35	0,23
								171,04	0,23
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riduzione ponderata									99,77

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	37.832,91	99,77	37.745,89

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Risorse/residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Risorse/residui su accertamenti	% Risorse/residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	504,59	45.553,62	0,00	45.553,62	1,11	0,11
SI	2015	0,10	28,99	60.959,84	0,00	60.959,84	0,05	0,01
SI	2016	0,10	665,71	70.010,57	0,00	70.010,57	0,95	0,10
SI	2017	0,35	124,01	80.800,50	0,00	80.800,50	0,15	0,05
SI	2018	0,35	22,03	80.676,49	0,00	80.676,49	0,03	0,01
totale								0,28
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riduzione ponderata								99,72

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	37.832,91	99,72	37.726,98

L'importo accantonato (calcolato con il metodo B) è di € 47.745,89.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Capitolo 1300/ 3.01.02.01.002
PROVENTI DEI SERVIZI PER L'INFANZIA ASILO NIDO

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3. 100										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Ricoessioni residui	Residui conservati	Ricoessioni residui	Residui conservati	Ricoessioni residui	Residui conservati	Ricoessioni residui	Residui conservati	Ricoessioni residui
1300/ PROVENTI DEI SERVIZI PER L'INFANZIA ASILO NIDO	49.542,74	28.164,30	49.510,55	23.214,35	51.817,74	21.046,10	61.229,60	27.086,19	73.346,54	29.267,21
TOTALE	49.542,74	28.164,30	49.510,55	23.214,35	51.817,74	21.046,10	61.229,60	27.086,19	73.346,54	29.267,21

Comune di Castelletto Sopra Ticino

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2014	28.164,30	49.542,74	0,00	49.542,74	56,85
SI	2015	23.214,35	49.510,55	0,00	49.510,55	46,89
SI	2016	21.046,10	51.817,74	0,00	51.817,74	40,62
SI	2017	27.086,19	61.229,60	0,00	61.229,60	44,24
SI	2018	29.267,21	73.346,54	0,00	73.346,54	39,90
totale % di riscossione						228,50
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						45,70
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						54,30

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	49.751,57	54,30	27.015,10

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Riscossioni residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Riscossioni residui su residui conservati
NO	2014	0,10	28.164,30	2.816,43	49.542,74	0,00	49.542,74	4.954,27	56,85
SI	2015	0,10	23.214,35	2.321,44	49.510,55	0,00	49.510,55	4.951,06	46,89
SI	2016	0,10	21.046,10	2.104,61	51.817,74	0,00	51.817,74	5.181,77	40,62
SI	2017	0,35	27.086,19	9.480,17	61.229,60	0,00	61.229,60	21.430,36	44,24
SI	2018	0,35	29.267,21	10.243,52	73.346,54	0,00	73.346,54	25.671,29	39,90
								62.188,75	43,36
									58,84
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata									

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	49.751,57	56,64	28.179,29

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su accertamenti	% Riscossioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	28.164,30	49.542,74	0,00	49.542,74	56,85	5,69
SI	2015	0,10	23.214,35	49.510,55	0,00	49.510,55	46,89	4,69
SI	2016	0,10	21.046,10	51.817,74	0,00	51.817,74	40,62	4,06
SI	2017	0,35	27.086,19	61.229,60	0,00	61.229,60	44,24	15,48
SI	2018	0,35	29.267,21	73.346,54	0,00	73.346,54	39,90	13,97
								43,89
								58,11
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata								

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	49.751,57	56,11	27.915,61

L'importo accantonato (calcolato con il metodo B) è di € 28.179,29.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Capitolo 1310/ 3.01.02.01.016
PROVENTI PER TRASPORTO ALUNNI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3. 100										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui	Residui conservati	Ricostruzioni residui
1310/ PROVENTI PER TRASPORTO ALUNNI	2.444,92	2.096,04	4.171,12	3.755,18	2.791,66	2.541,36	2.928,52	2.558,15	1.669,72	1.299,05
TOTALE	2.444,92	2.096,04	4.171,12	3.755,18	2.791,66	2.541,36	2.928,52	2.558,15	1.669,72	1.299,05

Comune di Castelletto Sopra Ticino

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2014	2.096,04	2.444,92	0,00	2.444,92	85,73
SI	2015	3.755,18	4.171,12	0,00	4.171,12	90,03
SI	2016	2.541,36	2.791,66	0,00	2.791,66	91,03
SI	2017	2.558,15	2.928,52	0,00	2.928,52	87,35
SI	2018	1.299,05	1.669,72	0,00	1.669,72	77,80
totale % di riscossione						431,94
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						86,39
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						13,61

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	2.161,40	13,61	294,17

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Riscossioni residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Riscossioni residui su residui conservati
NO	2014	0,10	2.096,04	209,60	2.444,92	0,00	2.444,92	244,49	85,73
SI	2015	0,10	3.755,18	375,52	4.171,12	0,00	4.171,12	417,11	90,03
SI	2016	0,10	2.541,36	254,14	2.791,66	0,00	2.791,66	279,17	91,03
SI	2017	0,35	2.558,15	895,35	2.928,52	0,00	2.928,52	1.024,98	87,35
SI	2018	0,35	1.299,05	454,67	1.669,72	0,00	1.669,72	584,40	77,80
								2.550,15	85,85
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata									14,15

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	2.161,40	14,15	305,84

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgc 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su accertamenti	% Riscossioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	2.096,04	2.444,92	0,00	2.444,92	85,73	8,57
SI	2015	0,10	3.755,18	4.171,12	0,00	4.171,12	90,03	9,00
SI	2016	0,10	2.541,36	2.791,66	0,00	2.791,66	91,03	9,10
SI	2017	0,35	2.558,15	2.928,52	0,00	2.928,52	87,35	30,57
SI	2018	0,35	1.299,05	1.669,72	0,00	1.669,72	77,80	27,23
totale								84,47
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata								16,63

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	2.161,40	15,53	335,67

L'importo accantonato (calcolato con il metodo B) è di € 305,84.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Capitolo 1330/ 3.01.02.01.017
PROVENTI SERVIZI SOCIALI RETTE COMUNITA' V. PINOLI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3.100										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
1330/ PROVENTI SERVIZI SOCIALI RETTE COMUNITA' V. PINOLI	42.718,79	26.930,40	52.753,01	31.945,17	56.045,22	37.649,21	71.086,10	45.888,98	82.106,72	39.439,70
TOTALE	42.718,79	26.930,40	52.753,01	31.945,17	56.045,22	37.649,21	71.086,10	45.888,98	82.106,72	39.439,70

Comune di Castelletto Sopra Ticino

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione del Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2014	26.930,40	42.718,79	0,00	42.718,79	63,04
SI	2015	31.945,17	52.753,01	0,00	52.753,01	60,56
SI	2016	37.649,21	56.045,22	0,00	56.045,22	67,18
SI	2017	45.888,98	71.086,10	0,00	71.086,10	64,55
SI	2018	39.439,70	82.106,72	0,00	82.106,72	48,03
totale % di riscossione						303,36
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						60,67
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						39,33

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	50.554,82	39,33	19.883,21

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Riscossioni residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione del Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Riscossioni residui su residui conservati
NO	2014	0,10	26.930,40	2.693,04	42.718,79	0,00	42.718,79	4.271,88	63,04
SI	2015	0,10	31.945,17	3.194,52	52.753,01	0,00	52.753,01	5.275,30	60,56
SI	2016	0,10	37.649,21	3.764,92	56.045,22	0,00	56.045,22	5.604,52	67,18
SI	2017	0,35	45.888,98	16.061,14	71.086,10	0,00	71.086,10	24.880,14	64,55
SI	2018	0,35	39.439,70	13.803,90	82.106,72	0,00	82.106,72	28.737,35	48,03
								68.769,19	57,46
									42,64
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata									

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	50.554,82	42,54	21.506,02

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione del Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su accantonamenti	% Riscossioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	26.930,40	42.718,79	0,00	42.718,79	63,04	6,30
SI	2015	0,10	31.945,17	52.753,01	0,00	52.753,01	60,56	6,06
SI	2016	0,10	37.649,21	56.045,22	0,00	56.045,22	67,18	6,72
SI	2017	0,35	45.888,98	71.086,10	0,00	71.086,10	64,55	22,59
SI	2018	0,35	39.439,70	82.106,72	0,00	82.106,72	48,03	16,81
							totale	58,48
								41,62
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata								

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	50.554,82	41,52	20.990,36

L'importo accantonato (calcolato con il metodo B) è di € 21.506,02.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Capitolo 1690/ 3.01.03.02.002
FITTI REALI DI FABBRICATI E IMPIANTI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3. 100										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Risorsezioni residui	Residui conservati	Risorsezioni residui	Residui conservati	Risorsezioni residui	Residui conservati	Risorsezioni residui	Residui conservati	Risorsezioni residui
1690/ FITTI REALI DI FABBRICATI E IMPIANTI	15.366,83	5.643,18	11.517,00	5.470,00	12.114,50	5.876,18	18.220,28	10.791,36	20.620,65	7.375,86
TOTALE	15.366,83	5.643,18	11.517,00	5.470,00	12.114,50	5.876,18	18.220,28	10.791,36	20.620,65	7.375,86

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Risorsezioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Risorsezioni su residui conservati
NO	2014	5.643,18	15.366,83	0,00	15.366,83	36,72
SI	2015	5.470,00	11.517,00	0,00	11.517,00	47,50
SI	2016	5.876,18	12.114,50	0,00	12.114,50	48,51
SI	2017	10.791,36	18.220,28	0,00	18.220,28	59,23
SI	2018	7.375,86	20.620,65	0,00	20.620,65	35,77
totale % di risorsezione						227,73
numero elementi significativi						5
media % di risorsezione = totale % risorsezione / numero elementi significativi						45,55
% accantonamento minimo = 100 - media % di risorsezione						54,45

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	26.647,15	54,45	14.509,37

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Risorsezioni residui	Risorsezioni residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Risorsezioni residui su residui conservati
NO	2014	0,10	5.643,18	564,32	15.366,83	0,00	15.366,83	1.536,68	36,72
SI	2015	0,10	5.470,00	547,00	11.517,00	0,00	11.517,00	1.151,70	47,50
SI	2016	0,10	5.876,18	587,62	12.114,50	0,00	12.114,50	1.211,45	48,51
SI	2017	0,35	10.791,36	3.776,98	18.220,28	0,00	18.220,28	6.377,10	59,23
SI	2018	0,35	7.375,86	2.581,55	20.620,65	0,00	20.620,65	7.217,23	35,77
								17.494,16	46,06
								63,84	
% accantonamento minimo = 100 - totale % di risorsezione ponderata									63,84

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	26.647,15	53,94	14.373,47

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Risorsezioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Risorsezioni su accantonamenti	% Risorsezioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	5.643,18	15.366,83	0,00	15.366,83	36,72	3,67
SI	2015	0,10	5.470,00	11.517,00	0,00	11.517,00	47,50	4,75
SI	2016	0,10	5.876,18	12.114,50	0,00	12.114,50	48,51	4,85
SI	2017	0,35	10.791,36	18.220,28	0,00	18.220,28	59,23	20,73
SI	2018	0,35	7.375,86	20.620,65	0,00	20.620,65	35,77	12,52
							46,52	
% accantonamento minimo = 100 - totale % di risorsezione ponderata								63,48

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	26.647,15	53,48	14.250,90

Comune di Castelletto Sopra Ticino

L'importo accantonato (calcolato con il metodo B) è di € 14.373,47.

Capitolo 1690/2 3.01.03.01.002
PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI DEMANIO IDRICO

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3.100										
Capitolo / Articolo	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
1690/2 PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI DEMANIO IDRICO	29.000,00	29.000,00	50.024,75	50.024,75	29.000,00	28.997,50	9.921,45	0,00	121.145,32	121.145,32
TOTALE	29.000,00	29.000,00	50.024,75	50.024,75	29.000,00	28.997,50	9.921,45	0,00	121.145,32	121.145,32

Comune di Castelletto Sopra Ticino

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2014	29.000,00	29.000,00	0,00	29.000,00	100,00
SI	2015	50.024,75	50.024,75	0,00	50.024,75	100,00
SI	2016	28.997,50	29.000,00	0,00	29.000,00	99,99
SI	2017	0,00	9.921,45	0,00	9.921,45	0,00
SI	2018	121.145,32	121.145,32	0,00	121.145,32	100,00
totale % di riscossione						399,99
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						80,00
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						20,00

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2018	99.000,00	20,00	19.800,00

*** METODO B ***									
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Riscossioni residui rapportate al peso	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	Residui conservati rapportati al peso	% Riscossioni residui su residui conservati
NO	2014	0,10	29.000,00	2.900,00	29.000,00	0,00	29.000,00	2.900,00	100,00
SI	2015	0,10	50.024,75	5.002,48	50.024,75	0,00	50.024,75	5.002,48	100,00
SI	2016	0,10	28.997,50	2.899,75	29.000,00	0,00	29.000,00	2.900,00	99,99
SI	2017	0,35	0,00	0,00	9.921,45	0,00	9.921,45	3.472,51	0,00
SI	2018	0,35	121.145,32	42.400,86	121.145,32	0,00	121.145,32	42.400,86	100,00
								56.675,85	93,87
									8,13

% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (B)	Accantonamento minimo metodo (B)
2018	99.000,00	6,13	6.068,70

*** METODO C ***								
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su accantonamenti	% Riscossioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2014	0,10	29.000,00	29.000,00	0,00	29.000,00	100,00	10,00
SI	2015	0,10	50.024,75	50.024,75	0,00	50.024,75	100,00	10,00
SI	2016	0,10	28.997,50	29.000,00	0,00	29.000,00	99,99	10,00
SI	2017	0,35	0,00	9.921,45	0,00	9.921,45	0,00	0,00
SI	2018	0,35	121.145,32	121.145,32	0,00	121.145,32	100,00	35,00
totale								65,00
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata								35,00

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2018	99.000,00	35,00	34.650,00

L'importo accantonato (calcolato con il metodo C) è di € 34.650,00

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

Il risultato finanziario della gestione 2018 genera un avanzo di amministrazione di € 4.704.280,42 determinato secondo il seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.947.729,79
RISCOSSIONI	(+)	1.643.064,42	7.846.781,06	9.489.845,48
PAGAMENTI	(-)	1.002.035,51	7.478.126,38	8.480.161,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.957.413,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.957.413,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.004.929,60	3.059.586,32	5.064.515,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	313.502,55	1.174.889,04	1.488.391,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			173.869,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.655.387,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			4.704.280,42

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti. Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè,

Comune di Castelletto Sopra Ticino

esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Il saldo della gestione di competenza dell'esercizio 2018 è il seguente

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	10.906.367,38
Impegni di competenza	-	8.653.015,42
SALDO		2.253.351,96
FPV iscritto in entrata al 01.01	+	885.564,12
Spese confluite in FPV al 31.12	-	1.829.257,29
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.309.658,79

La conciliazione tra la gestione di competenza e la gestione dei residui nel risultato di amministrazione è determinata dal seguente prospetto

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ o -)	1.309.658,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.309.658,79
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		34.933,11
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.328.493,18
Minori residui passivi riaccertati (+)		224.375,47
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.069.184,60
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.309.658,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.069.184,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		806.808,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.656.998,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	(A)	4.704.280,42

L'avanzo di amministrazione ottenuto è suddiviso in quote:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

- a) Accantonate per € 3.189.662,20
- b) Vincolate per € 856.652,78
- c) Destinata a spese di investimento per € 530.689,25
- d) Disponibile per € 127.276,18.

La quota accantonata è ulteriormente suddivisa in:

a	Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità (F.C.D.D.E.) 2018 finale	3.172.299,27
b	Accantonamento per passività potenziali derivanti da contenzioso iniziale 2018	3.000,00
c	Accantonamento del 2018	2.096,80
d=b+c	Totale accantonamento per passività potenziali derivanti da contenzioso fine 2018	5.096,80
e	Altri accantonamenti	
	<i>di cui</i>	
	Indennità di mandato del sindaco	10.889,83
	<i>di cui</i>	
f	Accantonamento da anni precedenti	8.513,83
g	Accantonamento anno 2018	2.376,00
h= f+g	totale accantonamento per indennità fine mandato del sindaco	10.889,83
i	Accantonamento quota incentivi tecnici per acquisto beni e attrezzature	1.376,30
l=h+i	Totale altri accantonamenti	12.266,13
m=a+d+l	totale parte accantonata	3.189.662,20
		3.189.662,20

La quota vincolata per vincoli derivanti da leggi e principi contabili è suddivisa in:

Quota vincolata per sanzioni C.D.S.	348.729,86
Quota vincolata per demanio idrico	441.954,35
totale quota vincoli derivanti da leggi e principi contabili	790.684,21
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (DCC 46/2018)	21.376,30
Vincoli derivanti da trasferimenti	44.592,27
Totale quota vincolata	856.652,78

La quota destinata a investimenti è così determinata

equilibrio di parte capitale	379.474,77
minori residui passivi titolo II	151.214,49
Toale parte destinata a investimenti	530.689,26

Nel 2018 L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 23/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione del pareggio di bilancio.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

ANALISI DELLE ENTRATE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto al 2016 e 2017.

	2016	2017	2018
I.M.U.	2.101.861,77	2.113.530,08	2.172.617,20
I.M.U. recupero evasione	670.000,00	490.780,04	961.593,25
T.A.S.I.	89.399,61	35.093,46	25.914,74
Addizionale I.R.P.E.F.	574.346,20	555.192,45	630.686,09
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	323.362,22	294.088,72	349.784,00
Imposta di soggiorno	56.099,00	62.409,50	70.948,00
Altre imposte			
TOSAP	26.299,01	20.865,46	20.157,63
TARI	1.432.601,00	1.243.015,21	1.374.771,64
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	60.000,00	0,00	600.428,66
Fondo solidarietà comunale	610.137,71	616.175,31	589.413,98
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	5.944.106,52	5.431.150,23	6.796.315,19

1) **IMU**. Per il 2017 il gettito è accertato per cassa. Esso corrisponde ai versamenti effettuati dai contribuenti sulla base delle seguenti aliquote:

a) Aliquota ordinaria: 10,3 per mille

b) Aliquota abitazione principale limitatamente ai fabbricati A1, A8 A9: 4,0 per mille

c) Aliquota per fabbricati ad uso abitativo locati e loro pertinenze: 9,4 per mille

d) Aliquota per le abitazioni date in uso gratuito ai parenti (genitori/figli, nonni /nipoti, fratelli/sorelle, nipoti/zio, suocero, genero nuora) anche in assenza di contratto registrato ad esclusione delle relative pertinenze, a condizione che siano da questi utilizzate come abitazioni principali): 6,4 per mille

e) Aliquota per fabbricati di categoria D3: 10,6 per mille

e) Aliquota per terreni agricoli: ESENTE

L'importo accertato per recupero di evasione tributaria corrisponde al totale degli avvisi di accertamento emessi nell'anno.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	576.795,58	
Residui riscossi nel 2018	577.803,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.008,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	35.497,26	
Residui totali	35.497,26	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.050.003,96	
Residui riscossi nel 2017	193.948,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-232.254,80	
Residui al 31/12/2017	623.801,12	59,41%
Residui della competenza	1.369.730,22	
Residui totali	1.993.531,34	
FCDE al 31/12/2017	1.655.817,13	83,06%

I suddetti importi sono così dettagliati:

	ICI cap 110	IMU cap 111/2	TARI cap 281/2	tot.
Residui attivi al 1/1/2018	300.199,98	749.803,98	-	1.050.003,96
Residui riscossi nel 2018	17.750,60	176.197,44	-	193.948,04
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 234.246,80	1.992,00	-	- 232.254,80
Residui al 31/12/2018	48.202,58	575.598,54	-	623.801,12
Residui della competenza	-	798.739,56	570.990,66	1.369.730,22
Residui totali al 31/12/2018	48.202,58	1.374.338,10	570.990,66	1.993.531,34
FCDE al 31/12/2018	44.177,66	1.040.648,81	570.990,66	1.655.817,13

2) **TASI.** L'importo è accertato per cassa. L'entrata è di lieve entità in quanto è prevista solo per i seguenti casi:

- a) abitazioni principali A1, A8, A9: aliquota 1,8 per mille
- 2) fabbricati rurali ad uso strumentale: aliquota 1,00 per mille
- 3) fabbricati "beni-merce" aliquota 1,8 per mille

Comune di Castelletto Sopra Ticino

3) **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE** l'importo corrisponde a quanto assegnato dal Ministero dell'Interno e pubblicato sul sito istituzionale

4) **TARI**. L'importo accertato corrisponde al totale degli avvisi di pagamento emessi nell'anno al netto degli sgravi.

L'importo accertato per recuperi dell'evasione tributaria è di € 600.428,66. Nel 2018 sono stati effettuati controlli sulle annualità pregresse dal partire dal 2013 al 2016. L'importo complessi complessivo è così suddiviso:

€ 152.716,15 per evasioni dell'annualità 2013 per omessi pagamenti

€ 138.914,08 per evasioni dell'annualità 2014 per omessi pagamenti

€ 136.245,45 per evasioni dell'annualità 2015 per omessi pagamenti

€ 143.009,98 per evasioni dell'annualità 2016 per omessi pagamenti

€ 29.543,00 per evasioni dell'annualità 2018 per omesse o tardive dichiarazioni.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU e TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	939.203,99	
Residui riscossi nel 201	212.080,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-607.340,29	
Residui al 31/12/2017	119.783,17	12,75%
Residui della competenza	281.162,65	
Residui totali	400.945,82	
FCDE al 31/12/2017	275.894,99	

I suddetti importi sono così dettagliati:

	TARSU cap. 280	TARI cap. 281	tot.
Residui attivi al 1/1/2018	326.348,59	612.855,40	939.203,99
Residui riscossi nel 2018	32.746,83	179.333,70	212.080,53
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 253.832,64	- 353.507,65	- 607.340,29
Residui al 31/12/2018	39.769,12	80.014,05	119.783,17
Residui della competenza	-	281.162,65	281.162,65
Residui totali al 31/12/2018	39.769,12	361.176,70	400.945,82
FCDE al 31/12/2018	36.615,43	239.279,56	275.894,99

5) **ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF** . L'importo è accertato per cassa e corrisponde al totale dei versamenti effettuati dai sostituti di imposta, sulla base delle

Comune di Castelletto Sopra Ticino

seguenti aliquote approvate dal consiglio comunale

Scaglioni di reddito in Euro	Aliquota
Da 0 a 15.000,00	0,35
Da 15.000,01 a 28.000,00	0,40
Da 28.000,01 a 55.000,00	0,65
Da 55.000,01 a 75.000,00	0,75
Oltre i 75.000,00	0,80

6) **IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'**. L'importo è accertato per cassa sulla base dei riversamenti effettuati dal concessionario affidatario del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta. L'accertamento è al lordo dell'aggio trattenuto dal concessionario stesso nella misura del 19%.

7) **TOSAP**. L'importo è accertato per cassa sulla base dei riversamenti effettuati dal concessionario affidatario del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta. L'accertamento è al lordo dell'aggio trattenuto dal concessionario stesso nella misura del 19%.

8) **IMPOSTA DI SOGGIORNO**. L'importo è accertato per cassa e corrisponde alle somme pagate dai soggetti che pernottano nelle strutture ricettive esistenti nel territorio comunale e girate alle casse comunali dai gestori delle strutture ricettive stesse. Tale entrata è da considerarsi a destinazione vincolata e nell'anno 2018 è stata utilizzata per finanziare iniziative turistiche per eventi estivi e per la manutenzione e l'abbellimento delle aree verdi.

Trasferimenti correnti

In questo titolo sono compresi tutti i contributi che l'ente riceve dallo Stato, dalla Regione e dagli altri Enti del settore pubblico per finanziare le proprie spese correnti. Si tratta ormai di una voce di entrata residuale e di un importo trascurabile, in quanto la maggior parte dei trasferimenti vengono erogati dallo Stato ai comuni, sotto forma di compartecipazione all'entrate erariali, pertanto iscritte al titolo I delle Entrate. L'importo complessivamente accertato di € 107.840,19 è composto dai seguenti trasferimenti, suddivisi per soggetti erogatori:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	42.551,27	38.829,49	56.955,31
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	54.340,91	61.571,12	26.163,55
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		15.816,60	16.907,33
Altri trasferimenti			7.814,00
Totale	96.892,18	116.217,21	107.840,19

I trasferimenti assegnati dalla Regione e dagli altri enti riguardano per lo più i servizi attinenti il diritto allo studio.

Entrate Extratributarie

Comprende le Entrate derivanti dai canoni di locazione degli immobili di proprietà comunale, da canoni di concessioni varie, le entrate derivanti dai corrispettivi dei servizi pubblici, dalle violazioni al codice della strada ed altre entrate, quali interessi attivi sui conti correnti, rimborsi ed introiti diversi. L'accertamento totale è di € 1.665.965,30 e le poste più significative sono le seguenti:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.074.032,55	1.257.777,89	1.037.521,52
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	414.969,67	669.756,80	477.206,97
Interessi attivi	150,23	151,75	150,80
Rimborsi e altre entrate correnti	176.812,85	244.626,53	263.031,54
Totale entrate extratributarie	1.665.965,30	2.172.312,97	1.777.910,83

Proventi da servizi pubblici e gestione dei beni

Per quanto riguarda i servizi pubblici, l'accertamento è effettuato in base al fatturato per alcuni servizi di natura commerciale (asilo nido, casa di riposo, impianti sportivi), gli introiti degli altri servizi sono accertati prevalentemente per cassa. Gli introiti derivanti dalla gestione dei beni sono accertati in base ai contratti. Gli introiti dei servizi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti sono accertati in

Comune di Castelletto Sopra Ticino

base ai verbali emessi.

Per i servizi a domanda individuale si evidenziano le seguenti percentuali di copertura:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	151.746,30	294.839,25	-143.092,95	51,47%	58,48%
Casa riposo anziani	212.807,92	403.952,12	-191.144,20	52,68%	61,16%
Mense scolastiche	14.650,35	55.662,57	-41.012,22	26,32%	33,33%
Pre-post scuola -mensa aggiuntiva centro e	56.064,61	127.718,08	-71.653,47	43,90%	56,02%
Mensa sociale	6.027,00	13.905,96	-7.878,96	43,34%	48,61%
Impianti sportivi	54.575,24	190.906,86	-136.331,62	28,59%	19,11%
Totali	495.871,42	1.086.984,84	-591.113,42	45,62%	49,98%

Per quanto riguarda le entrate derivanti dalle sanzioni per le violazioni del codice della strada, si evidenzia il seguente andamento con destinazione della parte vincolata:

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	373.035,12	587.427,19	389.109,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	98.818,76	185.579,13	185.579,13
entrata netta	274.216,36	401.848,06	203.529,96
destinazione a spesa corrente vincolata	92.741,06	135.406,53	114.652,36
% per spesa corrente	33,82%	33,70%	56,33%
destinazione a spesa per investimenti	91.000,00	65.517,50	31.550,00
% per Investimenti	33,19%	16,30%	15,50%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.403.171,38	
Residui riscossi nel 2018	152.956,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-328.577,07	
Residui al 31/12/2018	921.637,89	65,68%
Residui della competenza	270.338,78	
Residui totali	1.191.976,67	
FCDE al 31/12/2018	1.056.448,92	88,63%

Entrate in conto capitale

Le entrate in c/capitale sono destinate al finanziamento degli investimenti. In tutto sono stati accertati € 1.106.359,27 così ripartiti:

Trasferimenti in conto capitale € 750.000,00

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Altre entrate in conto capitale	€ 356.359,27
Totale entrate in c/capitale	€ 1.106.359,27

I trasferimenti in conto capitale sono i seguenti:

- Contributo dal M.I.U.R. per la ristrutturazione della scuola dell'infanzia "Il Girotondo" 2° plesso: € 750.000,00.

Tra le altre entrate in conto capitale, figurano gli introiti derivanti da permessi per costruire (oneri di urbanizzazione) ammontano ad € 314.362,94. Essi sono stati accertati per cassa e, nell'ultimo triennio, hanno avuto il seguente andamento:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2017
Accertamento	232.155,68	279.580,86	314.362,94
Riscossione	232.155,68	279.580,86	314.362,94

La quota destinata a spese correnti è la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	70.616,00	16,58%
2018	96.750,00	30,00%

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Nel 2018 si è acceso un nuovo mutuo di € 99.000,00 con la Cassa Depositi e Prestiti per la sostituzione e messa a norma della centrale termica del Palazzetto dello Sport di via Del Lago.

Entrate da servizi per conto terzi

Il totale delle entrate per partite di giro, derivanti dalle ritenute al personale, dai depositi cauzionali, dall'anticipazione di cassa del servizio economale, dall'Iva "split payment" e da altri servizi per conto di terzi, ammonta ad € 956.307,60.

ANALISI DELLE SPESE

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.022.214,83	2.066.480,45	44.265,62
102	imposte e tasse a carico ente	138.699,16	137.112,59	-1.586,57
103	acquisto beni e servizi	3.942.598,51	3.876.813,63	-65.784,88
104	trasferimenti correnti	489.437,35	506.035,82	16.598,47
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	67.847,59	62.651,12	-5.196,47
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	211.281,58	159.257,21	-52.024,37
TOTALE		6.872.079,02	6.808.350,82	-63.728,20

Nel complesso si registra una riduzione delle spese correnti rispetto al 2017 di € 63.728,20. L'aumento della spesa di personale è dovuto prevalentemente all'applicazione del nuovo contratto collettivo siglato nel maggio del 2018.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 32.314,88;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.933.498,72;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come attestato dalla seguente tabella:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101 (al netto della quota 2016 reimputata al 2017 pari ad € 130,279,71)	2.038.507,06	1.887.138,51
Spese macroaggregato 103	12.895,15	15.500,00
Irap macroaggregato 102	119.545,36	120.991,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	130.891,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	2.170.947,57	2.154.520,51
(-) Componenti escluse (B)	237.448,85	300.218,04
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.933.498,72	1.854.302,47
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Spese in conto capitale

Si espone di seguito l'elenco delle spese in conto capitale sostenute nel 2018 che evidenzia una percentuale di realizzazione complessiva pari al 72,23.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Miss.	Progr.	Capitolo	Descrizione	Spesa prevista	Spesa impegnata	Spesa reimputata nel 2019	Totale della spesa di investimento attivata nel 2018	% di realizzazione	Economie
1	6	9403	manutenzioni straordinarie impianti	11.539,20	11.539,20	-	11.539,20	100,00	-
1	6	9402/1	Ristrutturazione casa parco per realizzazione nuova sede polizia locale	56.000,00	20.625,73	35.374,27	56.000,00	100,00	-
1	6	9402/101	Ristrutturazione casa parco per realizzazione nuova sede polizia locale	264.000,00	-	264.000,00	264.000,00	100,00	-
10	5	9403/1	asfaltatura strade	78.633,54	67.808,87	-	67.808,87	86,23	10.824,67
1	6	9403/2	Opere stradali	17.572,00	9.571,04	7.995,88	17.566,92	99,97	5,08
1	6	9403/5	manutenzioni straordinarie edifici	70.749,00	57.295,51	12.702,64	69.998,15	98,94	750,85
1	2	9403/6	Manutenzioni straordinarie impianti di sollevamento	3.000,00	2.923,93	-	2.923,93	97,46	76,07
1	6	9403/9	Sostituzione caldaie edifici comunali	21.188,00	14.640,00	-	14.640,00	69,10	6.548,00
1	6	9403/10	Spese per ristrutturazione immobile ex Bruno Luciana	15.022,26	13.911,54	-	13.911,54	92,61	1.110,72
1	6	9403/11	Manutenzione sede CISAS sostituzione serramenti	50.000,00	-	8.500,00	8.500,00	17,00	41.500,00
1	7	9407	Acquisto materiale elettorale	2.000,00	1.998,36	-	1.998,36	99,92	1,64
9	2	9410	Acquisto automezzi UT	33.550,00	33.550,00	-	33.550,00	100,00	-
3	1	9451/1	Acquisto attrezzature polizia municipale	18.550,00	17.973,66	-	17.973,66	96,89	576,34
1	3	9451/4	Acquisto attrezzature area finanziaria	12.000,00	7.650,54	-	7.650,54	63,75	4.349,46
1	6	9415	incarichi professionali	95.389,63	42.478,05	36.819,56	79.297,61	83,13	16.092,02
9	2	9415/4	Incarichi professionali urbanistica	20.000,00	18.734,66	-	18.734,66	93,67	1.265,34
3	2	9616	Realizzazione archivio caserma carabinieri	60.000,00	4.077,18	55.922,82	60.000,00	100,00	-
10	5	9452/4	Acquisto attrezzature per lavori pubblici	8.673,56	2.181,36	6.466,00	8.647,36	99,70	26,20
1	6	9570	demolizione coattiva abusi edilizi	2.000,00	-	-	-	-	2.000,00
3	1	9621/1	implementazione impianti videosorveglianza	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	100,00	-
4	1	10241/1	lavori adeguamento scuola materna	822.879,55	21.381,96	801.497,59	822.879,55	100,00	-
4	2	10249	Acquisto attrezzature scolastiche	15.500,00	15.320,27	-	15.320,27	98,84	179,73
5	2	10249/1	Acquisto attrezzature e arredi biblioteca	8.786,00	7.213,73	-	7.213,73	82,10	1.572,27
4	2	10259/1	Manutenzioni straordinarie - sostituzione caldaia scuola media	83.000,00	13.500,43	69.499,57	83.000,00	100,00	-
6	1	10270	Manutenzione straordinaria Palazzetto e Palestra M. lanzi	12.200,00	12.196,34	-	12.196,34	99,97	3,66
6	1	10270/2	Sostituzione caldaia palazzetto dello sport	140.757,77	1.762,72	138.995,05	140.757,77	100,00	-
9	2	10869/2 - 102	Intervento di riqualificazione parco comunale "G. Sibilla" I lotto	250.000,00	1.903,20	26.792,92	28.696,12	11,48	221.303,88
9	2	10860	Progetto slow -move	92.000,00	-	92.000,00	92.000,00	100,00	-
9	2	10860/100	FPV - Progetto slow move	228.000,00	-	-	-	-	228.000,00
9	2	10862	Manutenzione straordinaria aree verdi	16.000,00	-	15.237,80	15.237,80	95,24	762,20
12	2	10863	Acquisto giochi	12.000,00	-	11.999,92	11.999,92	100,00	0,08
10	5	10866	Interventi centro paese	84.330,00	84.326,00	-	84.326,00	100,00	4,00
9	2	10867	Opere di riqualificazione ambientale	12.500,00	9.456,62	-	9.456,62	75,65	3.043,38
9	2	10867/4	Parco tematico	42.400,00	-	42.400,00	42.400,00	100,00	-
9	2	10867/5	Psico tematico - acquisto imbarcazione	97.600,00	97.600,00	-	97.600,00	100,00	-
8	1	12580	espropri e recupero spese	50.000,00	-	-	-	-	50.000,00
9	2	12580/1	espropri e recupero spese U.T.	50.000,00	-	-	-	-	50.000,00
8	1	12581/1	spese varianti PRGC e incarichi finanziati da terzi	50.000,00	-	-	-	-	50.000,00
8	1	12570	restituzione oneri di urbanizzazione	10.000,00	9.904,47	-	9.904,47	99,04	95,53
8	1	10967/2	Verbanella I LOTTO	103.500,00	-	-	-	-	103.500,00
10	5	11860/2	Acquisizione impianto di illuminazione pubblica	91.300,00	91.299,43	-	91.299,43	100,00	0,57
10	5	11864/1	Manutenzione straordinaria strade	122.000,00	-	5.989,48	5.989,48	4,91	116.010,52
12	3	11071	contributo arta sacra	4.750,00	4.750,00	-	4.750,00	100,00	-
12	9	11075/1	Acquisto attrezzature per cimitero	10.248,00	10.248,00	-	10.248,00	100,00	-
9	2	11302/2	Lavori di sistemazione delle sponde del Laghetto Azzurro	21.000,00	-	20.891,28	20.891,28	99,48	108,72
9	2	11300/1	Ponte Verbanella I lotto	2.302,81	-	2.302,81	2.302,81	100,00	-
Totale				3.275.921,32	710.822,80	1.655.387,59	2.366.210,39	72,23	909.710,93

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 21/02/2019 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e la variazione sul bilancio di previsione 2019 finalizzata alla reimputazione degli impegni di spesa corrente e in conto capitale giuridicamente perfezionati nell'anno 2018 ma la cui esigibilità è differita al 2019. Tale operazione ha generato il fondo pluriennale vincolato in spesa per i 2018 e in entrata per il 2019 che complessivamente ammonta ad € 1.829.257,29. Nel corso dell'anno il fondo pluriennale vincolato, suddiviso in spesa corrente e spesa in conto capitale, ha avuto il seguente andamento:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	228.497,66	173.869,70
FPV di parte capitale	657.066,46	1.655.387,59

Residui attivi

I residui attivi riportati a bilancio ammontano, complessivamente, ad € 5.064.515,92.

Minori residui attivi

Nel 2018 sono stati stralciati dal conto del bilancio la gran parte dei crediti di anzianità superiore a cinque anni. Buona parte di essi sono stati iscritti nell'attivo patrimoniale quali crediti di dubbia esigibilità con contestuale compensazione al fondo di svalutazione crediti del passivo.

Inoltre, ai sensi dell'articolo 4 del d.l. 119/2018, che dispone l'annullamento automatico delle somme iscritte a ruolo di importo residuo inferiore a mille euro risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 01/01/2000 al 31/12/2010, sono stati cancellati, quali crediti insussistenti, € 77.830,45: importo determinato dall'analisi dei carichi residui dei in carico all'Agenzia delle Entrate – Riscossione.

Va altresì precisato che nel corso del 2018 sono stati effettuati i controlli circa gli emessi pagamenti della tassa rifiuti per gli anni dal 2013 al 2016. Pertanto sono stati cancellati i corrispondenti residui attivi riferiti alle suddette annualità e riscritte le somme evase, maggiorate di sanzioni e interessi, nella competenza 2018.

minori residui attivi	- 1.328.493,18
<i>di cui:</i>	
crediti di dubbia e difficile esigibilità stralciati dal conto del bilancio e contestuale iscrizione crediti inesigibili nello stato patrimoniale	- 841.140,53
crediti insussistenti ai sensi dell'art. 4 del D.L. 119/2018	-77.830,45
residui attivi cancellati e reiscritti in conto competenza 2018 per emissione avvisi di accertamento	- 353.507,65
residui cancellati perché incassati in altro capitolo	- 2.185,00
crediti insussistenti per rettifica dell'importo accertato in seguito all'adeguamento all'incasso effettivo o per diminuzione della spesa correlata	- 53.829,55

L'elenco analitico dei minori residui attivi è allegato alla deliberazione G.C. 35/2019.

Maggiori residui attivi

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Le sopravvenienze attive (maggiori residui attivi) ammontano ad € 34.933,11 e corrispondono ai crediti incassati in misura superiore all'accertato. L'elenco analitico degli stessi è allegato alla deliberazione G.C. 35/2019.

L'elenco analitico dei residui attivi risultante al 31/12/2018 e riportati nell'esercizio 2019 è allegato alla deliberazione G.C. 35/2019.

Residui passivi

I residui passivi riportati a bilancio sono in totale 1.488.391,59, di cui € 1.129.899,99 per spese correnti, € 306.232,60 per spese in conto capitale ed € 16.004,97 per partite di giro.

I minori residui passivi, per crediti insussistenti sono, in totale, € 224.375,47 di cui € 73.109,28 per spese correnti, € 151.214,49 per spese in conto capitale ed € 51,70 per partite di giro. In allegato alla deliberazione G.C. 35/2019 l'elenco dettagliato dei residui passivi al 31/12/2018 riportati nell'esercizio 2019.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'Ente nel corso del 2018 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 186 del 20/12/2018, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di Castelletto sopra Ticino che comprende gli organismi partecipati che ne fanno parte. Esso è costituito dai seguenti organismi:

Allegato A) - Elenco enti/società ricompresi nel GAP "Comune di Castelletto sopra Ticino"								
Tipologia	Ente / Società	Quota Comune di Castelletto sopra Ticino	Descrizione	Riferimenti	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Note
Società partecipata	ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	1,798%	La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Castelletto sopra Ticino	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	198.322.854,00	83.043.487,00	70.223.026,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
	DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l.	0,800%	La società si propone di organizzare a livello locale, e tenuto conto delle realtà territoriali economico - turistiche del Verbano - Cusio ed Ossola, l'attività di accoglienza, informazione e assistenza turistica svolta da soggetti pubblici e privati; in particolare:	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	1.744.183,00	235.632,00	791.966,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
Enti strumentali partecipati	ISTITUZIONE NEGRI VIGANOTTI BARBERIS	28,000%	L'Ente ha per scopo: 1)l'accoglienza, la custodia, l'educazione di bimbi di ambo i sessi in età pre-scolare, gratuitamente, se appartenenti a famiglie povere, o a pagamento di una retta negli altri casi; 2) la formazione culturale, professionale ed artistica dei giovani; 3) l'approfondimento delle conoscenze scolastiche e dibattiti condotti da esperti; 4) l'eventuale istituzione di un centro d'ascolto per giovani in difficoltà.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	1.175.667,86	874.802,58	297.149,47	rientra nel perimetro di consolidamento
	C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	15,000%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	2.276.566,11	7.251.402,42	645.023,61	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	2,070%	Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	7.376.566,11	7.251.402,42	645.023,61	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	5,900%	Consorzio di diritto privato dedito alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	8.181.180,00	669.269,00	16.387.987,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
	ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA	1,110%	Consorzio di enti pubblici specializzato in storia contemporanea promuove la conoscenza storica, organizza convegni, seminari, incontri.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	220.284,85	201.811,83	157.264,56	Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto il totale di ricavi caratteristici, dell'attivo patrimoniale e del patrimonio netto sono inferiori alla soglia di rilevanza

Con lo stesso atto sono stati altresì individuati gli enti che rientrano nel perimetro di

Comune di Castelletto Sopra Ticino

consolidamento e che, pertanto, saranno inclusi nel bilancio consolidato del Comune di Castelletto Sopra Ticino.

Allegato B) Elenco enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento.								
Tipologia	Ente / Società	Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino	Descrizione	Riferimenti	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Note
Società partecipata	ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	1,798%	La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Castelletto Sopra Ticino	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	198.322.854,00	83.043.487,00	70.223.026,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
	DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l.	0,800%	La società si propone di organizzare a livello locale, e tenuto conto delle realtà territoriali economico - turistiche del Verbano - Cusio ed Ossola, l'attività di accoglienza, informazione e assistenza turistica svolta da soggetti pubblici e privati; in particolare:	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	1.744.183,00	235.632,00	791.966,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
Enti strumentali partecipati	ISTITUZIONE NEGRI VIGANOTTI BARBERIS	28,000%	L'Ente ha per scopo: 1)l'accoglienza, la custodia, l'educazione di bimbi di ambo i sessi in età pre-scolare, gratuitamente, se appartenenti a famiglie povere, o a pagamento di una retta negli altri casi; 2) la formazione culturale, professionale ed artistica dei giovani; 3) l'approfondimento delle conoscenze scolastiche e dibattiti condotti da esperti; 4) l'eventuale istituzione di un centro d'ascolto per giovani in difficoltà.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	1.175.667,86	874.802,58	297.149,47	rientra nel perimetro di consolidamento
	C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	15,000%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	2.276.566,11	7.251.402,42	645.023,61	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	2,070%	Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	7.376.566,11	7.251.402,42	645.023,61	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	5,900%	Consorzio di diritto privato dedicato alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	8.181.180,00	669.269,00	16.387.987,00	Rientra nel perimetro di consolidamento

E' stata inoltre effettuata la revisione ordinaria delle società partecipate, con la quale si è stabilito di mantenere le proprie partecipazioni dirette nelle società:

- Acqua Novara VCO S.p.A.
- Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.

E la partecipazione indiretta in:

- Medio Novarese Ambiente S.p.A.

Gli oneri e le spese sostenute nel 2018 a favore dei suddetti organismi partecipati sono illustrati nel seguenti prospetti:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Raccolta e smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.196.936,32
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.196.936,32

Servizio:	Socio Assistenziali
Organismo partecipato:	C.I.S.A.S. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	12.418,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	252.195,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	264.613,00

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Servizio:	Sociali
Organismo partecipato:	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.810,91
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.810,91

Servizio:	Socio-culturale
Organismo partecipato:	Istituto Storico della Resistenza "Piero Fornara"
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.000,00

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Servizio:	Idrico Integrato
Organismo partecipato:	Acqua Novara VCO – S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	84.326,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	84.326,00

Servizio:	Promozione Turistica
Organismo partecipato:	Distretto Turistico del Laghi.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	750,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	750,00

PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE.

Si allega alla presente relazione l'elenco dei beni immobili compresi nel patrimonio dell'Ente, come pubblicato sul portale del M.E.F. e sul sito internet del comune.

Di seguito l'elenco delle locazioni attive e passive.

LOCAZIONI ATTIVE DEL COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO							CANONE LOCAZIONE ANNUALE
N. D'Ordine	IMMOBILE	DATI CATASTALI	INDIRIZZO	UTILIZZO	CONTRATTO	SCADENZA	
1	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.14	Via Gramsci,n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 889 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 1.248,00
2	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.21	Via Gramsci,n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 892 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 600,00
3	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.20	Via Gramsci,n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 886 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 840,00
4	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.15	Via Gramsci,n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 891 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 600,00
5	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.16	Via Gramsci,n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 885 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 2.592,00
6	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.18	Via Gramsci,n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 887 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 3.792,00
7	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.17	Via Gramsci,n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 893 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 660,00
8	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.19	Via Gramsci,n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 1745 del 1710/2012	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 576,00
9	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.13	Via Gramsci,n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 890 del 20/04//2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 480,00
10	Fabbricato	Fg.15 Map 353 Sub.2	Via Castellazzo, 35	Alloggio	Reg.n 56 del 13/01//2011	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 2.178,00
11	Fabbricato	Fg.15 Map 353 Sub.1	Via Castellazzo, 35	Alloggio	Reg. n.2174 del 17/10/2007	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 2.226,00
12	Fabbricato	Fg.15 Map 353 Sub.2	Via Castellazzo, 35	Alloggio	Reg. n.2170 del 17/10/2007	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 2.046,00
13	Fabbricato	Fg.15 Map 353 Sub.3	Via Castellazzo, 35	Alloggio	=====	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 426,00
14	Fabbricato	Fg.15 Map 353 Sub.4	Via Castellazzo, 35	Alloggio	Reg. n. 6045 del 30/10/2014	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 1.440,00
15	Fabbricato	Fg.15 Map 353 Sub.5	Via Castellazzo, 35	Alloggio (fino al 31/05/17)	Reg. n. 2171 del 17/10/2007	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 2.238,00
		Fg. 15 Map. 263 Sub 5	Via Castellazzo, 35	Alloggio dal 25/09/17		Durata 18 mesi	€ 560,00
16	Fabbricato	Fg. 15 Map. 263 Sub 2	Via XXV Aprile, 10	Alloggio	Reg. n. 1881 del 10/11/2006	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 1.296,00
17	Fabbricato	Fg. 15 Map 263	Via Preti, 54	Alloggio	Reg. n. 2430 del 19/11/2007	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 1.020,00
18	Fabbricato	Fg.10 Map 873 Sub.4/5	Via Vigevano;11	Bar Del Porto	Reg, n. 37 del 25/03/13	24/03/2018	€ 5.000,00
19	Fabbricato	Fg.11 Map 303	Viale Diaz	Caserma	Reg. n. 3719/1987	05/11/2018	€ 3.753,36
20	Terreni	Fg.15 Part. 83	Via Castellazzo	Installazione Antenne	Reg.n. 782 del 28/01/2016	25/09/2024	€ 18.263,76
21	Terreni	Fg. 15 Map.83	Via Castellazzo	Installazione Antenne	Reg.n .8004 del 11/05/2004	08/02/2019	€ 18.263,77
22	Terreni	Fg.24 Part.498	Via Sivo	Installazione Antenne	Dal 01-10-2017		€ 7.000,00
23	Terreni	Fg. 5 Map. 324	Area adiacente Palazzetto dello Sport	Installazione Antenne	Dal 01-07-2017		€ 13.015,14

Comune di Castelletto Sopra Ticino

LOCAZIONI PASSIVE DEL COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO							
N. D'Ordine	IMMOBILE	DATI CATASTALI	INDIRIZZO	UTILIZZO	CONTRATTO	SCADENZA	
1	Fabbricato	Fg.11 Map. 592 Sub.4/9	Via M. D'Antona n 1	Alloggio Comandante Carabinieri	Reg.n.1260 del 23.05.2008	30/04/2024	€ 3.600,00
2	Fabbricato	Fg. 21 Map.14 Sub.8/9	Viale Stazione n.4	Uffici Comando Polizia Urbana	Reg n.1384 del 27.07.2012	30/06/2018	€ 28.000,00

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

La gestione di cassa evidenzia un saldo finale positivo pari ad € 1.947.729.79, come illustrato nel prospetto di riepilogo dell'avanzo di amministrazione cui si rimanda.

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

fondo pluriennale vincolato per spese correnti	228.497,66
fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	657.066,46
Entrate correnti accertate	8.682.066,21
entrate in conto capitale accertate	1.106.359,27
totale entrate correnti	8.910.563,87
totale entrate in c/capitale	1.763.425,73
Avanzo di amministrazione applicato in aggiunta agli spazi finanziari acquisiti e ai propri spazi disponibili	41.947,30
totale entrate valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	10.715.936,90
spese correnti impegnate al netto di F.P.V.	6.808.350,82
F.P.V. di parte corrente	173.869,70
totale spese correnti	6.982.220,52
spese in conto capitale impegnate al netto del FPV	710.822,80
FPVdi parte capitale	1.655.387,59
totale spese in conto capitale	2.366.210,39
Spazi finanziari acquisiti	287.000,00
totale spese valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica	9.061.430,91
saldo	1.654.505,99

Tempestività dei pagamenti

Nel 2018 si è registrato un buon grado di tempestività dei pagamenti delle fatture. Il tempo medio di pagamento è di 14,44 giorni con un indicatore, calcolato in base alle modalità indicate nel DPCM del 22 settembre 2014, di -9,81.

Tale indicatore identifica la tempestività dei pagamenti in termini di ritardo medio, rispetto ai 30 giorni, di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, attribuendo pertanto un peso maggiore ai casi in cui sono pagate in ritardo le fatture che prevedono il pagamento di somme più elevate.

Sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente" viene pubblicato il suddetto indicatore riferito ad ogni trimestre dell'anno.

Di seguito si espongono i dati riferiti all'indicatore complessivo annuale:

numero

Importo (al netto)

Comune di Castelletto Sopra Ticino

			dell'iva)	
totale fatture pagate	2.178		3.751.546,88	
pagate entro 30 giorni	1.786	82,00%	3.203.557,21	85,39%
pagate tra 30 e 60 giorni	305	14,00%	404.177,31	10,77%
pagate oltre 60 giorni	87	4,00%	143.812,36	3,83%
tempo medio di pagamento giorni	23,77			
Debito residuo al 31/12/2018			61.550,79	

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

(Art.33, comma 1, D.Lgs. 33/2013)

A=B/C INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	B COEFFICIENTE DI TEMPESTIVITA'	C IMPORTO TOTALE FATTURE PAGATE
-4,76	-27.395.361,55	3.751.546,88

Dove:

A = indicatore di tempestività dei pagamenti in termini di giorni di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Se negativo i pagamenti sono effettuati mediamente in anticipo sulla scadenza.

B = la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori.

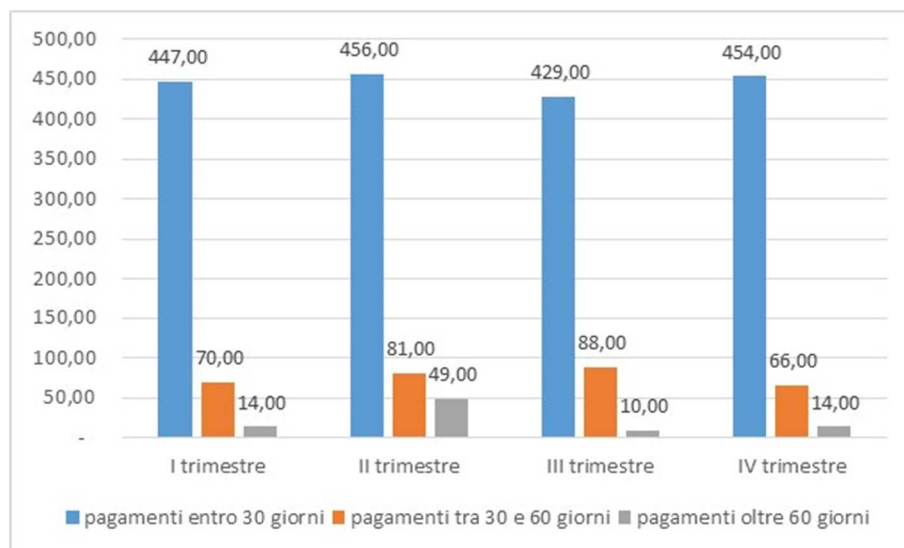
C = la somma degli importi pagati nell'anno solare

Di seguito il prospetto di sintesi dei tempi di pagamento delle fatture 2018 suddivisi per trimestri e secondo i due diversi criteri: numero delle fatture e degli importi pagati.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

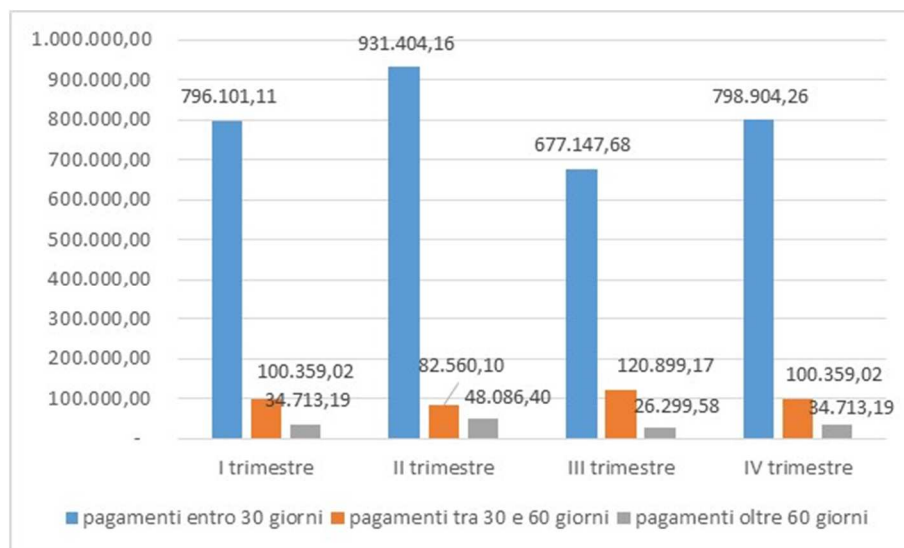
fascia		pagamenti entro 30 giorni	pagamenti tra 30 e 60 giorni	pagamenti oltre 60 giorni	totale
I trimestre	numero	447,00	70,00	14,00	531,00
	%	84,18	13,18	2,64	100,00
	importo	796.101,11	100.359,02	34.713,19	931.173,32
	%	85,49	10,78	3,73	100,00
II trimestre	numero	456,00	81,00	49,00	586,00
	%	77,82	13,82	8,36	100,00
	importo	931.404,16	82.560,10	48.086,40	1.062.050,66
	%	87,70	7,77	4,53	100,00
III trimestre	numero	429,00	88,00	10,00	527,00
	%	81,40	16,70	1,90	100,00
	importo	677.147,68	120.899,17	26.299,58	824.346,43
	%	82,14	14,67	3,19	100,00
IV trimestre	numero	454,00	66,00	14,00	534,00
	%	85,02	12,36	2,62	100,00
	importo	798.904,26	100.359,02	34.713,19	933.976,47
	%	85,54	10,75	3,72	100,00
totale	numero	1.786,00	305,00	87,00	2.178,00
	%	82,00	14,00	3,99	100,00
	importo	3.203.557,21	404.177,31	143.812,36	3.751.546,88
	%	85,39	10,77	3,83	100,00

Di seguito il grafico che illustra il numero delle fatture pagate, nei quattro trimestri, entro 30 giorni, tra 30 e 60 giorni e oltre 60 giorni.



Di seguito il grafico che illustra gli importi aggregati delle fatture pagate, nei quattro trimestri, entro 30 giorni, tra 30 e 60 giorni e oltre 60 giorni.

Comune di Castelletto Sopra Ticino



RIEPILOGO DELL'INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI NEI QUATTRO TRIMESTRI E DATO AGGRAGATO DEL 2016

	Numero delle fatture pagate (A)	Importo totale fatture pagate (B)	coefficiente di tempestività (C)	indicatore di tempestività (D=B/C)	Giorni medi di pagamento
I trimestre	531	931.173,32	- 5.383.623,04	-5,78	22,36
II trimestre	586	1.062.050,66	-6.990.702,16	-6,58	26,86
III trimestre	527	824.346,43	-9.618.366,15	-11,67	23,24
IV trimestre	534	933.976,47	- 5.402.670,20	-5,78	22,29
totale anno	2.178	3.751.546,88	-27.395.361,55	-7,30	23,77

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE 2017

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2018

Comune di Castelletto Sopra Ticino - Piazza Fratelli Cervi 5 - CAP 28053 - Codice Fiscale 00212680037 - Tel 0331 971901 - Fax 0331 962277
 Posta elettronica certificata: castellettosopraticino@pec.it

Premessa: articolazione del patrimonio netto

Nell'esercizio 2016 era stata effettuata la riclassificazione dello stato patrimoniale come previsto dal D. Lgs 118/2011. Ai sensi del paragrafo 6.3 dell'Allegato 4/3 dello stesso decreto legislativo, il patrimonio netto era articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

La suddetta articolazione è stata realizzata mediante apposita delibera assunta dalla Giunta. A tal fine si è fatto riferimento ai risultati economici degli esercizi più recenti che rappresentavano una prima indicazione di quanto appostare nel fondo di dotazione e di quanto appostare tra le riserve di utili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Con l'approvazione del rendiconto 2017, secondo la nuova formulazione del principio contabile di cui all'allegato 4/3, esempio n. 13 e 14, del D. Lgs 118/2011 il patrimonio netto doveva essere ulteriormente riclassificato individuando le seguenti quote di riserve indisponibili:

- 1) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali
- 2) Altre riserve indisponibili.

Nella voce "Altre riserve indisponibili" doveva essere allocata, quale contropartita, la quota di immobilizzazioni finanziarie da partecipazioni iscritta nell'attivo patrimoniale.

Si era provveduto, pertanto, alla riclassificazione del patrimonio netto al 31/12/2017 secondo le suddette voci. Con il rendiconto 2018 il patrimonio netto ha subito la seguente evoluzione:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	1.000.000,00	1.000.000,00
Riserve	32.673.317,63	34.396.568,63
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.308.566,15	6.081.546,05
<i>da capitale</i>	1.462.236,89	1.085.154,96
<i>da permessi di costruire</i>	4.890.880,47	4.687.922,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	20.286.018,22	20.723.063,59
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.725.615,90	1.818.882,03
Risultato economico dell'esercizio	- 69.668,62	- 1.772.979,90
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.603.649,01	33.623.588,73

Il patrimonio netto al 31.12.2018 risulta, pertanto, essere pari ad euro 33.603.649,01.

Il fondo di dotazione: viene rideterminato nell'importo di euro 1.000.000,00 ritenuto congruo, posto che il T.U.E.L., a differenza del codice civile per le società private, non prevede un importo minimo dello stesso.

L'importo delle riserve da risultati esercizi precedenti, pari ad euro 4.308.566,15 pari alla consistenza al 01/01/2018 meno il risultato economico dell'esercizio precedente.

Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali derivano dal valore dei beni demaniali e indisponibili compresi nell'inventario e nell'attivo patrimoniale al netto delle passività (debiti da finanziamento) ad esse riconducibili.

L'importo delle altre riserve indisponibili, di euro 1.725.615,90 corrisponde al valore delle immobilizzazioni finanziarie da imprese partecipate iscritto nell'attivo patrimoniale.

Le riserve di capitale: euro 1.452.332,42 derivano dalla differenza tra il patrimonio netto e il valore attribuito al fondo dotazione, alle riserve indisponibili e alle riserve da risultato economico degli esercizi precedenti.

Le riserve da permessi a costruire, di euro 4.890.880,47 sono pari alla consistenza al 01/01 incrementata degli accertamenti per oneri di urbanizzazione al netto della quota destinata al finanziamento di spese correnti e della quota utilizzata per trasferimenti in conto capitale ad altri soggetti, secondo il seguente schema:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Oneri di urbanizzazione		
capitolo 3010		
Importo accertato	314.362,94	
Importo destinato a spese correnti	96.750,00	Voce E 24 a) conto economico (proventi da permessi di costruire)
Quota per trasferimenti ad altri soggetti	14.654,47	Voce B 12 c) conto economico (contributi agli investimenti ad altri soggetti)
Importo destinato a investimenti	217.612,94	Voce A 2 c) Passivo stato patrimoniale (Patrimonio netto da permessi di costruire)

IL CONTO ECONOMICO E LO STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2018

I risultati della gestione, evidenziati sotto l'aspetto finanziario dal conto del bilancio, sono determinati in termini economici e patrimoniali attraverso, rispettivamente, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Nel prosieguo della presente nota sono riportate alcune indicazioni di carattere metodologico relative alla modalità di compilazione dei due documenti.

Il Conto economico

Con riferimento ai componenti positivi e negativi che determinato, quale somma algebrica, il risultato economico dell'esercizio, si osserva quanto segue.

Componenti positivi della gestione

I proventi da tributi e proventi da fondi perequativi, per un totale di € 6.206.901,21, comprendono gli accertamenti di entrata derivanti dal titolo 1 dell'entrata.

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono:

- gli accertamenti dei trasferimenti correnti per € 107.840,19;
- la quota annuale di contributi agli investimenti (A3b) nella quale sono esposte le quote di entrate in conto capitale, derivanti da trasferimenti e destinate al finanziamento di spese di investimento, per un valore pari agli importi corrispondenti alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni finanziati da tali contributi pubblici e rilevati nei costi del conto economico tra gli ammortamenti. Pertanto, tale voce permette di sterilizzare in parte i costi degli ammortamenti degli investimenti finanziati con contributi in conto capitale. Per il 2018 tale importo è pari ad € 38.124,96 e trova corrispondenza, come si vedrà in seguito, nella passivo patrimoniale alle voce "risconti passivi".
- i contributi agli investimenti (A3c), nella quale è contabilizzato l'importo corrispondente ai contributi agli investimenti destinati al finanziamento di spese di investimento contabilizzate tra i trasferimenti e che non accrescendo il patrimonio dell'ente sono esposte nei costi nella voce B12 b) e c). Tale voce, pari ad € 14.654,47, corrisponde all'importo impegnato e pagato nel 2018 per restituzione degli oneri di urbanizzazione e per contributi per l'arte sacra, la somma non è stata capitalizzata tra le immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale.

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici corrispondono agli accertamenti di entrata da servizi, scorporando l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa. In dettaglio la somma accertata al titolo III dell'entrata (entrate extra tributarie) è pari ad € 1.035.521,52, l'IVA a debito, risultante dalla dichiarazione 2019, anno d'imposta 2018, è pari ad € 100.939,00 pertanto il valore dei ricavi da vendite e prestazione di servizi pubblici è pari ad € 936.582,52.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Gli altri ricavi e proventi diversi comprendono gli accertamenti derivanti dalle sanzioni per € 477.206,97 e da rimborsi ed altre entrate correnti per € 263.851,54.

Componenti negativi della gestione

I costi per acquisto di beni e prestazioni di servizi pari ad € 3.833.018,43 sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa (pari a 43.795,20 euro).

Si riporta, di seguito, il prospetto che illustra le rettifiche per Iva operate in contabilità economico patrimoniale:

		Quadro 1 dichiarazione Iva 2018	Quadro 2 dichiarazione Iva 2018	note
Iva a debito	100.939,00	57.864,00	43.075,00	A detrazione dei ricavi alla voce A4c del conto economico
Iva acquisti		45.630,00		
<i>di cui</i>				
per investimenti		1.834,80		
per spesa corrente		43.795,20		A detrazione dei costi voce B10 conto economico
liquidazione Iva periodica		66.928,00		
Credito Iva anno precedente	-			
Credito Iva anno in corso		11.619,00		Valore voce C III 4 a Attivo patrimoniale

I costi del personale corrispondono alla somma impegnata a bilancio (€ 2.066.480,45) detratta la quota produttività 2017 e sommata la produttività 2018 quale rateo passivo iscritto al conto del patrimonio, secondo il seguente prospetto.

a	produttività 2017 reimputata al 2018	135.076,32
b	produttività 2018 reimputata al 2019	130.891,00
c	spesa impegnata 2017	2.022.214,83
c-a+b	a conto economico - voce B13	2.018.029,51

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2017 le percentuali indicate nel punto 4.18 dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Gli ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali ammontano a 39.893,80 di euro, quelli per le immobilizzazioni materiali a 1.048.235,71 di euro, per un totale di 1.088.129,51 euro.

I costi derivanti da trasferimenti correnti (506.035,82 euro) e oneri diversi di gestione (159.257,21 euro) corrispondono agli impegni alle somme impegnate in contabilità finanziaria.

Fondo svalutazione crediti

Ulteriori oneri, che non trovano corrispondenza nella contabilità finanziaria, sono costituiti dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti per 709.946,91 euro (svalutazione crediti) come da seguente tabella.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Calcolo dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti anno 2018			
a	Valore del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018		3.172.299,27
b	Valore del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017 al netto delle variazioni intervenute nel corso dell'anno		3.303.492,89
c	Residui attivi staccati dal conto della contabilità finanziaria ma da iscrivere nello Stato patrimoniale in quanto non prescritti e da svalutare completamente (voce B 15 del conto economico)		841.140,53
d=a-b+c	Accantonamento a fondo svalutazione crediti		709.946,91

Pertanto il fondo svalutazione crediti al 31/12/2018 ammonta ad € 3.882.246,18 determinato come da seguente prospetto.

Fondo svalutazione crediti anno 2018			
a	Valore iniziale		3.303.492,89
b	Utilizzo del fondo svalutazione crediti a seguito di cancellazione dei residui		- 131.193,62
c	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		3.172.299,27
d	Accantonamento svalutazione crediti anno 2018		709.946,91
d=a+b+d	Fondo svalutazione crediti anno 2018		3.882.246,18

Proventi ed oneri finanziari

Gli oneri finanziari comprendono gli interessi derivanti dai mutui impegnati e pagati nel 2018 pari a 62.651,12 euro.

I proventi finanziari di € 150,80 sono gli interessi attivi maturati sui conti correnti di tesoreria.

Proventi e oneri straordinari

Sono indicate tra i proventi:

- i proventi derivanti da oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento di spese correnti che ammontano a 96.750,00 euro

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo per 355.569,09 euro sono dovute per € 224.374,47 alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2017 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2018 e per € 131.193,62 alla riduzione della quota di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per effetto della cancellazione dei residui attivi;

Sono indicati tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo per un totale di € 452.419,54 sono dovute alla cancellazione dei residui attivi dal rendiconto per effetto dell'operazione di riaccertamento ordinario al netto dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio ma mantenuti nell'attivo patrimoniale con corrispondente iscrizione al fondo svalutazione crediti.

Imposte

Comune di Castelletto Sopra Ticino - Piazza Fratelli Cervi 5 - CAP 28053 - Codice Fiscale 00212680037 - Tel 0331 971901 - Fax 0331 962277
Posta elettronica certificata: castellettosopraticino@pec.it

La voce imposte con l'importo di € 127.292,00 comprende i costi relativi all'IRAP.

Risultato di esercizio

Il risultato di esercizio evidenzia un risultato negativo pari ad euro 69.668,92 derivante principalmente dalle componenti negative che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, in particolare dagli ammortamenti.

Tale risultato negativo sarà coperto con le riserve di utili da esercizi precedenti ammontanti ad euro 4.308.566,15.

<i>Lo Stato patrimoniale</i>

I valori che compaiono nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati determinati come segue.

Immobilizzazioni immateriali

Sono state valorizzate tra le immobilizzazioni immateriali le spese di investimento per acquisizione di software, ammortizzate al 20%.

Immobilizzazioni materiali

Al fine di determinare la consistenza finale delle immobilizzazioni materiali si è proceduto nel modo seguente.

- (BII1-III2): alla consistenza iniziale, sulla base delle risultanze inventariali, sono stati sommati gli incrementi di valore per opere finite o acquisti di beni perfezionati e sono state portate in diminuzione le alienazioni di beni avvenute nel corso del 2017, i beni stralciati dagli inventari dei beni mobili e le rettifiche rese necessarie per allineare i valori finali alle risultanze degli inventari. I valori sono riportati al netto del fondo ammortamento per ciascuna tipologia di beni.
- (BII 3): sono valorizzate le immobilizzazioni in corso di realizzazione. Le variazioni rispetto alla consistenza iniziale sono legate alla revisione dell'inventario che tuttavia non è ancora stata ultimata.

Si precisa che la consistenza finale dei beni patrimoniali immobili e mobili è ricavata dall'inventario dei beni immobili e mobili.

Si precisa che la tenuta dell'inventario e la conseguente stesura della parte B) dell'attivo patrimoniale (limitatamente alle immobilizzazioni immateriali e materiali) è affidata ad una ditta esterna, per completezza di informazioni, si riporta pertanto la nota elaborata dalla ditta stessa sui criteri seguiti.

Variazioni in più da contabilità finanziaria

Comune di Castelletto Sopra Ticino

In questa colonna, articolati a seconda della natura del cespite, sono stati registrate tutte le rivalutazioni patrimoniali di competenza 2018.

Tali importi rappresentano spese di investimento e come tali determinano un aumento della consistenza patrimoniale dell'Ente

Sono stati pertanto considerate le liquidazioni emesse nell'anno 2018 a titolo 2 nel corso dell'anno, al netto dei trasferimenti di capitale e di altre voci non riconducibili al patrimonio immobiliare dell'Ente (residuo + competenza).

Inoltre, ai sensi del principio contabile 5 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è provveduto, in fase di assestamento di bilancio, ad equiparare il liquidabile (impegni mantenuti a residuo) alle spese liquidate e pertanto sono stati inseriti a cespite, fra le immobilizzazioni in corso, le spese di investimento in trattazione (vedi allegato).

Nella registrazione del dato si è inoltre tenuta in considerazione la codifica del piano dei conti finanziario a cui risultava collegato il capitolo di spesa, utilizzando per la patrimonializzazione, ove conforme, la matrice di raccordo con il piano dei conti patrimoniale.

Non sempre è stato possibile legare la componente finanziaria a quella economico patrimoniale in quanto l'imputazione finanziaria del capitolo di spesa al 5° ma anche al 4° livello non risultava conforme alla classificazione patrimoniale del bene su cui l'intervento veniva eseguito.

Variazioni in meno da contabilità finanziaria

Nessuna variazione.

Variazioni in più da altra causa

In questa colonna sono state registrate:

Euro 59.397,41 capitalizzazione immobilizzazioni in corso anni precedenti

Euro 163.876,99 capitalizzazione immobilizzazioni in corso anni precedenti (corrispondente ai mandati pagati a residuo 2018).

Variazioni in meno da altra causa

In questa colonna sono state registrate:

Euro 59.397,41 capitalizzazione immobilizzazioni in corso anni precedenti

Euro 316.859,26 stralcio da inventario di:

- **€ 151.214,49** economie riaccertamenti residui anno 2017 inseriti tra le immobilizzazioni in corso;
- **€ 165.644,77** capitalizzazione immobilizzazioni in corso anni precedenti corrispondente ai mandati pagati a residuo 2018. Tale operazione ha generato un'insussistenza di € 1.767,78 dovuta a movimentazioni rilevanti ai fini IVA (vedi importo capitalizzato da altra causa pari a € 163.876,99).

Variazioni in meno ammortamenti

In questa colonna sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011. A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2018 e detratta dal valore residuo al 31.12.2017.

Note conclusive

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti in conto competenze nell'esercizio 2018 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2018 e degli impegni mantenuti a residuo, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat. 01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permuta etc. (note conservatorie visionate 1 fra convenzioni, vincoli, cessioni onerose e gratuite).

PROSPETTO DATI INCIDENTI SUL CONTO ECONOMICO

Quota Ammortamento	€ 1.088.129,51	
Insussistenza patrimoniale	€ 151.214,49	Economie riaccertamenti 2017
Insussistenza per IVA	€ 1.767,78	Quota IVA su pagamenti a residuo

DETTAGLIO GESTIONE RIACCERTAMENTO 2018

Importo inserito nel 2018	€ 218.684,92	Vedi dettaglio
---------------------------	---------------------	----------------

Di seguito il prospetto di dettaglio delle variazioni operate sulla consistenza delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Voce	Tipo	Codifica modello 10	Categorie Accorpate Modello 10	Consistenza 01/01/2018	Variazione + C/F (competenza)	Variazione + C/F (riaccertamento)	Variazione + A/C (residuo)	Variazione + A/C	Variazione - C/F	Variazione - A/C	Quota Ammortamento	Consistenza 31/12/2018
I	3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.648,00							2.340,32	5.307,68
I	9	9	Altre	64.025,86	40.075,21		17.444,64				37.553,48	83.992,23
II	1	1,1	Terreni Demaniali	263.060,75								263.060,75
II	1	1,2	Fabbricati Demaniali	604.211,69	12.425,92		28.753,91	33.550,59			17.236,64	661.705,47
II	1	1,3	Infrastrutture Demaniali	11.433.147,34	166.784,49		33.529,26				415.465,58	11.217.995,51
III	2	2,1	Terreni	61.909,69								61.909,69
III	2	2,2	Fabbricati	497.731,42	20.772,94						17.415,53	501.088,83
III	2	2,2	Fabbricati	12.773,45							450,17	12.323,28
III	2	2,2	Fabbricati	5.758.590,66	7.661,60						173.526,37	5.592.725,89
III	2	2,2	Fabbricati	8.877.873,09	304,62		5.785,38				195.672,12	8.688.290,97
III	2	2,2	Fabbricati	1.200.783,10			10.514,91				29.675,59	1.181.622,42
III	2	2,2	Fabbricati	831.940,92	707,60		13.579,24				26.868,77	819.358,99
III	2	2,2	Fabbricati	2.748.835,10	26.952,34		30.673,57	25.846,82			85.657,17	2.746.650,66
III	2	2,3	Impianti e macchinari	10.843,39							602,41	10.240,98
III	2	2,3	Impianti e macchinari	57.774,39	11.595,86		2.200,00				7.061,66	64.508,59
III	2	2,4	Attrezzature industriali e commerciali	34.992,26	24.212,86		6.397,74				21.842,10	43.760,76
III	2	2,5	Mezzi di trasporto	33.239,48			14.245,84				17.869,04	63.166,28
III	2	2,5	Mezzi di trasporto	-	97.600,00						4.880,00	92.720,00
III	2	2,6	Macchine per ufficio e hardware	3.815,47							2.163,90	1.891,57
III	2	2,6	Macchine per ufficio e hardware	11.207,52							5.757,17	5.450,35
III	2	2,6	Macchine per ufficio e hardware	7.847,02	122,00						4.292,48	3.676,54
III	2	2,6	Macchine per ufficio e hardware	5.122,18							1.939,18	3.183,00
III	2	2,6	Macchine per ufficio e hardware	12.865,44			752,50				4.930,14	8.687,80
III	2	2,6	Macchine per ufficio e hardware	-								
III	2	2,6	Macchine per ufficio e hardware	4.022,27	1.561,60						2.395,05	3.188,82
III	2	2,7	Mobili e arredi	11.099,99							3.441,87	7.658,12
III	2	2,7	Mobili e arredi	30.830,41							6.722,10	24.108,31
III	2	2,99	Altri beni materiali	-								-
III	2	2,99	Altri beni materiali	25.757,58							2.370,67	23.386,91
III	3		immobilizzazioni in corso ed acconti	520.876,69	32.849,35	218.684,92				376.256,67		396.154,29
				33.132.825,16	477.416,39	218.684,92	163.876,99	59.397,41	-	376.256,67	1.088.129,51	32.587.814,69
			PAGAMENTI CAPITALIZZATI COMPETENZA					€ 477.416,39				
			PAGAMENTI NON CAPITALIZZATI COMPETENZA					€ 14.654,47	vedi allegato			pagato titolo 2 competenza
			IMPORTI RILEVANTE IVA					€ 67,02	vedi allegato		€ 492.137,88	
			RESIDUI CAPITALIZZATI					€ 218.684,92	vedi allegato			riaccertamento residui
			RESIDUI NON CAPITALIZZATI					€ 0,00			€ 218.684,92	
			TOTALE VARIAZIONE ANNO 2017					€ 696.101,31				

Immobilizzazioni finanziarie

Sotto la voce "Partecipazioni" sono considerate le azioni, le quote di proprietà del Comune e le partecipazioni in enti di diritto pubblico (per lo più consorzi) che rientrano nel perimetro del bilancio consolidato del G.A.P. di Castelletto Sopra Ticino. Esse sono distinte in imprese controllate, imprese partecipate e altri soggetti.

La valutazione delle partecipazioni è stata effettuata con il metodo del patrimonio netto utilizzando l'ultimo patrimonio netto disponibile ossia quello al 31.12.2017, secondo il prospetto che segue.

Denominazione società partecipata	Esercizio	Quota percentuale di partecipazione	Patrimonio netto	Al conto del patrimonio
Acqua Novara Vco - S.p.A.	2017	1,798	83.043.487,00	1.493.121,90
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	2017	5,900	669.269,00	39.486,87
Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali	2017	15,000	286.020,69	42.903,10
Consorzio Case di Vacanza dei Comuni Novaresi	2017	2,070	7.251.402,42	150.104,03
Totale partecipazione da riportare al rigo B IV 1) b) dell'attivo patrimoniale.				1.532.608,77

Crediti

Nella voce Crediti sono compresi i residui attivi derivanti dal conto del bilancio al 31/12/2018 al netto del fondo svalutazione crediti. Le quote del fondo svalutazione crediti portate in detrazione dagli importi accertati in contabilità finanziaria sono quelle risultanti dal seguente prospetto e corrispondono ad € 3.172.299,27 pari al fondo crediti di dubbia esigibilità ed € 841.140,53 pari al totale dei crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

	importo accertato in c. finanziaria	quota fcdde	accantonamen to svalutazione crediti anno 2018	credito da iscrivere nell'attivo patrimoniale	crediti inesigibili stralciati
titolo I tipologia 101 imposte, tasse e proventi assimilati	2.504.641,40	1.931.635,07	479.683,11	503.572,21	410.248,99
titolo I tipologia 301 fondi perequativi da amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
titolo II tipologia 101 trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	37.574,72	-	-	37.574,72	-
titolo III tipologia 100 vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	294.595,01	136.763,39	33.962,46	202.511,04	78.641,88
titolo III tipologia 200 proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.242.599,28	1.103.900,81	274.131,79	193.411,24	328.844,56
titolo III tipologia 500 rimborsi ed altre entrate correnti	63.366,24	-	-	86.771,34	23.405,10
titolo IV tipologia 200 contributi agli investimenti	128.563,01	-	-	128.563,01	-
titolo IV tipologia 300 altri trasferimenti in conto capitale	600.723,58	-	-	600.723,58	-
titolo IV tipologia 500 altre entrate in conto capitale	18.367,81	-	-	18.367,81	-
titolo 9 entrate per conto terzi e partite di giro	60.416,90	-	-	60.416,90	-
totale FCDDE/totale crediti	4.950.847,95	3.172.299,27	787.777,36	1.831.911,85	841.140,53

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide sono rilevati il fondo di cassa al 31/12/2018 di € 2.957.413,38 e i residui attivi del titolo VI dell'entrata derivanti dall'accensione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

Ratei e risconti

Non si rilevano risconti e ratei attivi relativi a quote di costo non di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria è avvenuta anticipatamente nell'esercizio 2018.

Per quanto riguarda i valori rilevati nella parte passiva, si rileva quanto segue.

Patrimonio netto

La consistenza del patrimonio netto al 31/12/2018 è di € 33.603.649,01 e risulta suddiviso nelle componenti già illustrate in premessa.

Fondi per rischi ed oneri

L'importo di € 17.362,93, alla voce "altri" comprende le somme accantonate nell'avanzo di amministrazione per:

Contenzioso: € 5.096,80

Indennità di fine mandato del sindaco: € 10.889,83

Quota degli incentivi tecnici sulle progettazioni (da codice degli appalti) per acquisto di beni ed attrezzature: € 1.376,30

Debiti

La voce debiti comprende:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

- debiti da finanziamento, corrispondenti alle quote capitale di mutui ancora da rimborsare come da seguente prospetto:

Mutuante	Finalita'	Descrizione	Anno	Anno	Importo Iniziale	Debito Residuo al 01/01/2018	prima rata ammortamento 2018	seconda rata ammortamento 2018	debito residuo al 01/01/2019
			Inizio	Fine					
CASSA DD.PP.	RISTRUTTURAZIONE CANTINONE	IMMOBILE USO UFFICIO	2011	2030	272.689,24	83.599,37	2.194,15	2.258,10	79.147,12
CASSA DD.PP.	MUTUO IMPIANTO SPORTIVO	IMPIANTI SPORTIVI	2011	2030	154.937,07	44.456,09	1.166,80	1.200,80	42.088,49
CASSA DD.PP.	AMPLIAMENTO RETE FOGNARIA	RETE FOGNARIA VIA SEMPIONE E CIOGNOLA	2015	2030	154.937,07	40.514,56	1.063,35	1.094,34	38.356,87
CASSA DD.PP.	SISTEMAZIONE SCUOLA MATERNA	SCUOLA MATERNA	2011	2030	454.482,07	118.842,79	3.119,16	3.210,05	112.513,58
CASSA DD.PP.	RETE FOGNARIA	RETE FOGNARIA	2011	2030	147.195,70	113.382,38	2.975,85	3.062,56	107.343,97
CASSA DD.PP.	SISTEMAZIONE SCUOLA MEDIA	SCUOLA MEDIA	2011	2030	92.048,11	17.962,43	471,44	485,15	17.005,84
CASSA DD.PP.	AMPLIAMENTO RETE FOGNARIA	FOGNATURA VIA SIVO	2011	2030	241.076,13	73.907,71	1.939,79	1.996,31	69.971,61
CASSA DD.PP.	RETE FOGNARIA	RETE FOGNARIA	2011	2030	392.700,92	102.687,61	2.695,15	2.773,69	97.218,77
CASSA DD.PP.	COMPLET. NUOVO PLESSO SCOLAST	COMPLETAMENTO NUOVO PLESSO SCOLASTICO	2005	2024	1.320.000,00	590.300,91	36.707,53	37.478,39	516.114,99
CASSA DD.PP.	ADEGUAMENTO MESA SCUOLA MATERNA	ADEGUAMENTO LOCALI MENSA SCUOLA MATERNA IL GIROTONDO	2011	2026	190.000,00	105.327,75	4.861,80	4.965,45	95.500,50
TOTALI GENERALI					3.420.066,31	1.290.981,60	57.195,02	58.524,84	1.175.261,74

Ai suddetti mutui va sommato il nuovo finanziamento concesso dalla Cassa Depositi e prestiti nel 2018 per l'importo di 99.000,00 per la sostituzione della centrale termica del palazzetto dello sport.

- debiti v/fornitori, per costi di competenza dell'esercizio 2018 per acquisto di beni e servizi non pagati alla data del 31/12/2018;
- debiti per trasferimenti e contributi corrispondente alle somme impegnate e non liquidate al 31/12/2018 per trasferimenti e contributi ea enti vari
- altri debiti, voce residuale che accoglie i residui passivi:
 - delle spese del titolo II
 - di spese relative al personale
 - di spese correnti residuali
 - di spese per attività svolta in conto terzi.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Sono stati calcolati ratei passivi relativi principalmente al salario accessorio 2018 reimputato al 2019 ma di competenza economico patrimoniale dell'esercizio 2018.

	2018	2017
Fondo produttività reimputato nell'anno successivo	130.891,00	135.076,32

I risconti passivi sono relativi a:

- contributi agli investimenti relativo alla vecchia voce B I) conferimenti. L'importo di € 2.660.119,23 è determinato secondo il seguente schema

Comune di Castelletto Sopra Ticino

		2017	2018
a	Risconti passivi anno 2016	1.906.247,86	
b	Accertamenti tit. IV tipologia 300		750.000,00
c	Accertamenti tit. IV tipologia 200		-
d	Accertamenti tit. IV tipologia 500		356.359,27
e	Permessi di costruire anno 2017		314.362,94
f	Quota ricavi pluriennali (pari al 2% della voce a))		38.124,96
a+b+c+d-e-f	Risconti finali		2.660.119,23

Si segnala, infine, che sono valorizzati nei conti d'ordine:

- gli impegni finanziari su esercizi futuri, valorizzati per un importo corrispondente al fondo pluriennale vincolato di spesa al netto della quota derivante dal trattamento accessorio del personale dipendente.