



COMUNE DI TORRE BERETTI E CASTELLARO

Provincia di Pavia

##### Nota integrativa al bilancio di previsione 2019/2021

**Indice**

* + 1. Premessa
    2. Gli strumenti di programmazione
    3. Gli stanziamenti del bilancio
       1. Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti
       2. Gli equilibri di bilancio
       3. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio
          1. Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
          2. Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti
          3. Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie
          4. Titolo 1 Spesa corrente
          5. Titolo 4 Rimborso di prestiti
          6. Titolo 4 Entrate in conto capitale
          7. Titolo 6 Prestiti
          8. Titolo 2 Spese investimento
          9. Partite di giro
       4. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali
       5. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità
    4. Risultato di amministrazione presunto dell’esercizio 2018 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018
    5. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.N-1
    6. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse dispo- nibili
    7. Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma
    8. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall’ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
    9. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata
    10. Elenco enti e organismi strumentali
    11. Elenco delle partecipazioni possedute
    12. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l’interpretazione del bilancio
        1. Vincoli di finanza pubblica

##### Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

##### Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative approvate nel Documento Unico di Programmazione (DUP) con delibera consiliare;

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell’ente e ne costituisce il presupposto indispen- sabile per l’approvazione del bilancio di previsione.

*Per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti*

Il DUP è stato predisposto in forma semplificata nel rispetto di quanto previsto dal punto 4.4. del principio applicato dalla programmazione di cui all’allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011.

##### Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ENTRATE** | **CASSA ANNO 2019** | **COMPETENZA ANNO 2019** | **COMPETENZA ANNO 2020** | **COMPETENZA ANNO 2021** | **SPESE** | **CASSA ANNO 2019** | **COMPETENZA ANNO 2019** | **COMPETENZA ANNO 2020** | **COMPETENZA ANNO 2021** |
| Fondo di cassa presunto all’inizio dell’esercizio | 366.623,46  406.699,31  153.974,36  232.304,51  120.546,00  913.524,18 | 322.456,27  121.797,48  112.969,82  120.500,00  677.723,57  - | 309.856,27  96.640,14  99.168,95  40.500,00  546.465,36  - | 309.856,27  96.640,14  99.168,95  40.500,00  546.165,36  - |  | 804.214,05  454.224,55  1.258.438,60 | 510.970,06  226.458,86  737.428,92 | 458.192,99  46.558,86  504.751,85 | 456.924,42  46.558,86  503.483,28 |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | Disavanzo di amministrazione |
| Fondo pluriennale vincolato |  |
| **Titolo 1 -** Entrate correnti di natura tributaria, contributi | **Titolo 1** - Spese correnti |
| **Titolo 2** - Trasferimenti correnti |  |
| **Titolo 3** - Entrate extratributarie |  |
| **Titolo 4** - Entrate in conto capitale | **Titolo 2** - Spese in conto capitale |
| **Titolo 5** - Entrate da riduzione di attività finanziarie | **Titolo 3** - Spese per incremento attività finanziarie |
| **Totale entrate finali** | **Totale spese finali** |
| **Titolo 6** - Accensione prestiti | 99.900,00  167.247,96  1.180.672,14 | 99.900,00  141.100,00  918.723,57 | 141.100,00  687.265,36  - | 141.100,00  687.265,36  - | **Titolo 4** - Rimborso prestiti | 40.194,65  142.085,96  1.440.719,21 | 40.194,65  141.100,00  918.723,57 | 41.413,51  141.100,00  687.265,36 | 42.682,08  141.100,00  687.265,36 |
| **Titolo 7** - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | **Titolo 5** - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/ cassiere |
| **Titolo 9** - Entrate per conto terzi e partite di giro | **Titolo 7** - Uscite per conto terzi e partite di giro |
| **Totale titoli** | **Totale titoli** |
| **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | 1.547.295,60 | 918.723,57 | 687.265,36 | 687.265,36 | **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | 1.440.719,21 | 918.723,57 | 687.265,36 | 687.265,36 |
| **Fondo di cassa finale presunto** | 106.576,39 | | | | | | | | |

###### Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l’acquisizione dell’entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda che la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Le entrate non ricorrenti riguardano:

Non ci sono entrate non ricorrenti.

Le spese non ricorrenti riguardano:

#### Non ci sono spese non ricorrenti.

###### Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all’equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO** | |  | **COMPETENZA ANNO**  **2019** | **COMPETENZA ANNO 2020** | **COMPETENZA ANNO 2021** |
| Fondo di cassa all’inizio dell’esercizio | |  | 366.623,46 |  |  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) |  |  |  |  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) |  |  |  |  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) |  | 557.223,57 | 505.665,36 | 505.665,36 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  |  |  |  |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) |  |  |  |  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) |  | 510.970,06 | 458.192,99 | 456.924,42 |
| *di cui:* |  |  |  |  |  |
| *– fondo pluriennale vincolato* |  |  |  |  |  |
| *– fondo svalutazione crediti* |  |  | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) |  | 444,94 | 444,94 | 444,94 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) |  | 40.194,65 | 41.413,51 | 42.682,08 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  |  |  |  |  |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** |  |  | 5.613,92 | 5.613,92 | 5.613,92 |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL’EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL’ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) |  |  |  |  |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  |  |  |  |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) |  |  |  |  |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  |  |  |  |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) |  |  |  |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) |  |  |  |  |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE**  **O=G+H+I-L+M** |  |  | 5.613,92 | 5.613,92 | 5.613,92 |

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO** | |  | **COMPETENZA ANNO**  **2019** | **COMPETENZA ANNO 2020** | **COMPETENZA ANNO 2021** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) |  |  |  |  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) |  |  |  |  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) |  | 220.400,00 | 40.500,00 | 40.500,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da am- ministrazioni pubbliche | (-) |  |  |  |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) |  |  |  |  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) |  |  |  |  |
| S2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine | (-) |  |  |  |  |
| T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) |  |  |  |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di inve- stimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) |  |  |  |  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) |  | 226.458,86  6.058,86 | 46.558,86  6.058,86 | 46.558,86  6.058,86 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato* |  |  |  |  |  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) |  |  |  |  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) |  | 444,94 | 444,94 | 444,94 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**  **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E** |  |  | -5.613,92 | -5.613,92 | -5.613,92 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (+) |  |  |  |  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) |  |  |  |  |
| T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |  |  |  |  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine | (-) |  |  |  |  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) |  |  |  |  |
| Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) |  |  |  |  |
| **EQUILIBRIO FINALE**  **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

###### Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

* + 1. ***Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***

Il Titolo 1 dell’entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l’eserci- zio 2019 una previsione complessiva di € 322.456,27 Rispetto all’esercizio 2018 si registra una diminuzione di circa 21.299,91 euro dovuto essenzialmente alla diminuzione del gettito IMU.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIZIONE** | **STANZIAMENTO BILANCIO 2018** | **STANZIAMENTO BILANCIO 2019** | **STANZIAMENTO BILANCIO 2020** | **STANZIAMENTO BILANCIO 2021** |
| ***TITOLO 1*** |  |  |  |  |
| Imposta com.le pubblicità/affissioni | 1.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 |
| Addizionale comunale IRPEF |  |  |  |  |
| Accertamento ICI anni pregressi | 18.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| IMU | 229.369,22 | 207.500,00 | 207.500,00 | 207.500,00 |
| TOSAP | 2.618,98 | 17.600,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| TASI |  |  |  |  |
| TARI RIFIUTI | 42.800,00 | 43.000,00 | 43.000,00 | 43.000,00 |
| Accertamento TARES anni pregressi | 5.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| **Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati** | **299.088,20** | **283.400,00** | **270.800,00** | **270.800,00** |
| Fondo solidarietà comunale | 39.271,97 | 39.056,27 | 39.056,27 | 39.056,27 |
| **Totale Tipologia Fondi perequantivi** | **39.271,97** | **39.056,27** | **39.056,27** | **39.056,27** |
| **TOTALE TITOLO 1** | **338.360,17** | **322.456,27** | **309.856,27** | **309.856,27** |

Il gettito **IMU**, è determinato sulla base:

* dell’art. 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;
* della proposta di approvazione delle aliquote IMU nella misura del 0,88 % per gli altri immobili, del 0,4 per le abitazioni principali A/1-A/8 e A/9 e pertinenze e con detrazioni di legge aliquote deliberate, del 0,1 % per i fabbricati rurali ad uso strumentale e del 1,06 % per i terreni agricoli;

Per gli esercizi 2020 e 2021 si manterranno invariate le aliquote IMU.

Il gettito derivante dall’attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro

7.000,00 sulla base del programma di controllo che l’ufficio tributi intenderà porre in essere negli esercizi 2019/2020/2021.

Non è stata istituita l**’ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

E’ stato confermato inoltre l’azzeramento per il triennio 2019/2021 della **TASI**

Il gettito **TARI** è stato previsto in euro 43.000,00 in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Le tariffe della TARI sono rimaste sostanzialmente invariate

La previsione relativa al tributo provinciale è stata prevista nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell’art. 1 della legge 147/2013.

Il gettito della **TOSAP** (tassa sull’occupazione di spazi e aree pubbliche) è stato stimato in euro 17.600,00 nell’esercizio 2019 netenendo conto degli spazi di suolo pubblico occupate e in linea con i valori risultanti dal rendiconto 2018 e da una maggiore entrata prevista in seguito ad accertamento TOSAP anni precedenti, ed €. 5.000,00 negli anni 2020/2021.

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** è stato determinato tenendo conto che:

* una quota del fondo è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale;
* il d.l. 95/2012 c.d. spending review ha disposto per l’anno 2018 tagli degli ex trasferimenti;
* il d.l. 66/2014 ha previsto ulteriori riduzioni ammontanti a livello nazionale ad euro 375,6 milioni per il 2014 e 563,4 milioni dal 2015 al 2018;
* la legge di stabilità 2015 ha introdotto a decorrere dal 2015 un ulteriore taglio di 1.200 milioni.

Alla luce delle disposizioni normative il fondo di solidarietà comunale è stato stimato in circa euro 39.056,27 con una diminuzione rispetto all’esercizio 2018 di euro 215,70.

* della proposta di tariffa pari ad euro … per notte di soggiorno;

###### Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell’entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l’esercizio 2019 una previ- sione complessiva di circa € 121.797,48 in diminuzione rispetto agli stanziamenti previsti per l’esercizio 2018, ed €.96.640,14 per gli anni 2020 e 2021.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIZIONE** | **STANZIAMENTO BILANCIO 2018** | **STANZIAMENTO BILANCIO 2019** | **STANZIAMENTO BILANCIO 2020** | **STANZIAMENTO BILANCIO 2021** |
| ***TITOLO 2*** |  |  |  |  |
| Contributi f.do sviluppo investimenti | 22.703,46 | 24.157,89 | 14.000,55 | 14.000,55 |
| Servitù militari |  |  |  |  |
| Contributi statali - IMU terreni agricoli | 54.636,82 | 37.006,04 | 37.006,04 | 37.006,04 |
| Contr. Statali certificate bianchi | 4.796,06 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Contr. Reg.le mutui OO.PP | 10.633,55 | 10.633,55 | 10.633,55 | 10.633,55 |
| Contr. Reg. per finanz. Progetti culturali |  | 6.000,00 |  |  |
| Contr. Reg.le fsa | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Contr. Provinciale rifiuti | 3.726,39 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Contr./Trasfda ATEM. | 0,00 |  |  |  |
| Contr. Stato richiedenti asilo | 16.500,00 | 5.000,00 |  |  |
| Contr./rimborso sp. Assist. (Piano di Zona) | 15.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Contr. Da soggetti privati per fin. Prog cult. |  | 4.000,00 |  |  |
| **Totale Tipologia Trasferimenti corren- ti da Amministrazioni pubbliche** | **132.996,28** | **121.797,48** | **96.640,14** | **96.640,14** |

Il gettito relativo a:

* contributo sviluppo investimenti;
* contributo statale – IMU terreni agricoli;

è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell’interno.

I contributi per funzioni delegati dalla regione sono pari ad euro 0.

Sono previsti contributi in euro 2.000,00 per i certificati bianchi.

Sono previsti contributi in €. 5.000,00 dallo Stato per accoglimento richiedenti asilo/rifugiati, €. 15.000,00 dalla Regione per rimborso spese assistenziali (Piano di Zona) ed €. 10.000,00 da regione e soggetti/istituti privati per il finanziamento di progetti nell’ambito culturale.

###### Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell’entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall’ente e riporta per l’esercizio 2019 una previsione complessiva di circa € 112.969,82 con una diminuzione rispetto ai valori dell’esercizio 2018 di €. 11.089,82.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIZIONE** | **STANZIAMENTO BILANCIO 2018** | **STANZIAMENTO BILANCIO 2019** | **STANZIAMENTO BILANCIO 2020** | **STANZIAMENTO BILANCIO 2021** |
| ***TITOLO 3*** |  |  |  |  |
| Diritti di segreteria/rogito | 2.730,00 | 2.630,00 | 1.630,00 | 1.630,00 |
| Diritti rilascio carte d’identità | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Proventi servizi mensa + insoluti |  |  |  |  |
| Proventi utilizzo palestra |  |  |  |  |
| Proventi centro diurno |  |  |  |  |
| Proventi asilo nido |  |  |  |  |
| Proventi trasporto scolastico |  |  |  |  |
| Proventi illuminazione votiva | 558,66 | 558,66 | 558,66 | 558,66 |
| Proventi servizi cimiteriali |  |  |  |  |
| Proventi concessione loculi | 15.000,00 | 8.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Rimborso da comune per servizi sociali |  |  |  |  |
| Canone antenna |  |  |  |  |
| Canone impianto pubblicitario | 1.178,10 | 1.161,61 | 1.161,61 | 1.161,61 |
| Concorso spese servizi assistenziali |  | 900,00 | 900,00 | 900,00 |
| Proventi SAD da AUSL |  |  |  |  |
| Proventi SAD |  |  |  |  |
| Proventi pasti |  |  |  |  |
| Proventi taxi sociale |  |  |  |  |
| Fitto reale di fabbricati | 10.600,00 | 13.500,00 | 13.500,00 | 13.500,00 |
| Canone concessione gas |  |  |  |  |
| **Totale Tipologia Vendita di beni e servi- zi e proventi derivanti dalla gestione dei beni** | **31.066,76** | **27.750,27** | **28.750,27** | **28.750,27** |
| Proventi contravvenzioni circolazione strad. | 400,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| **Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti** | **400,00** | **5.000,00** | **5.000,00** | **5.000,00** |
| Interessi sulle giacenze di cassa | 600,00 | 600,00 | 600,00 | 600,00 |
| **Totale Tipologia Interessi attivi** | **600,00** | **600,00** | **600,00** | **600,00** |
| Rimborso dall’Unione spese personale Comando |  |  |  |  |
| IVA da *split payment* | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| Entrate manifestazioni |  |  |  |  |
| Fondo tariffa sociale servizio idrico | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Introiti e rimborsi diversi | 55.992,88 | 43.619,55 | 28.818,68 | 28.818,68 |
| **Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti** | **91.992,88** | **79.619,55** | **64.818,68** | **64.818,68** |
| **TOTALE TITOLO 3** | **124.059,64** | **112.969,82** | **99.168,95** | **99.168,95** |

**Entrate dalla vendita di servizi**

La previsione di entrata dell’esercizio 2019 di questa categoria ammonta a euro 27.750,27.

Rispetto all’esercizio 2018 si registra una diminuzione di 3.316,49 euro, dovuto essenzialmente al rinnovo dei loculi cimiteriali.

##### Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

La previsione di entrata dell’esercizio 2019 di questa categoria ammonta a euro 5.000,00.

Rispetto all’esercizio 2018 si registra un aumento di circa 4.600,00 euro, dovuto alla previsione di installazione di un dispositivo semaforico che rileva le infrazioni.

##### Interessi attivi

La previsione dell’esercizio 2019 in questa categoria di entrata ammonta a euro 600,00 a seguito delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2018 che ha reso infruttifero i conti di tesoreria.

##### Altre entrate da redditi da capitale

Si prevede entrate da redditi di capitale/dividendi nell’esercizio 2019 di €. 4.750,50.

##### Rimborsi in entrata

La previsione dell’esercizio 2019 è di 79.619,55 euro e comprende: principalmente da rimborsi di bollette da parte della società che gestisce l’Impianto Sportivo e rimborso spese legali.

###### Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti dell’esercizio 2019 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto a confronto con l’esercizio 2018.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MISSIONE** | **PROGRAMMA** | **STANZIAMENTO 2018** | **STANZIAMENTO 2019** | **STANZIAMENTO 2020** | **STANZIAMENTO 2021** |
| **Servizi istituzionali, generali e di gestione** | Organi istituzionali | 5.875,35 | 7.361,18 | 7.361,18 | 7.361,18 |
| Segreteria generale | 83.886,36 | 60.993,56 | 55.719,42 | 55.769,30 |
| Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 57.428,63 | 55.629,00 | 55.529,00 | 55.529,00 |
| Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 4.464,00 | 3.664,00 | 3.664,00 | 3.664,00 |
| Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 19.324,56 | 12.954,30 | 13.455,00 | 13.485,00 |
| Ufficio tecnico | 32.925,87 | 37.200,00 | 39.500,00 | 39.500,00 |
| Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile | 26.100,00 | 15.500,00 | 10.500,00 | 10.500,00 |
| Statistica e sistemi informativi |  |  |  |  |
| Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali |  |  |  |  |
| Risorse umane |  |  |  |  |
| Altri servizi generali | 65.654,98 | 77.167,91 | 64.490,00 | 64.516,96 |
| **Totale Missione 1** | **295.659,75** | **270.469,95** | **250.218,60** | **250.325,44** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MISSIONE** | **PROGRAMMA** | **STANZIAMENTO 2018** | **STANZIAMENTO 2019** | **STANZIAMENTO 2020** | **STANZIAMENTO 2021** |
| **Giustizia** | Uffici giudiziari |  |  |  |  |
| Casa circondariale e altri servizi |  |  |  |  |
| **Totale Missione 2** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Ordine pubblico e sicurezza** | Polizia locale e amministrativa | 2.000,00 | 2.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Sistema integrato di sicurezza urbana | 1.048,86 | 5.998,75 | 5.947,48 | 5.895,01 |
| **Totale Missione 3** | **3.048,86** | **7.998,75** | **6.947,48** | **6.895,01** |
| **Istruzione e diritto allo studio** | Istruzione prescolastica |  |  |  |  |
| Altri ordini di istruzione non universitaria |  |  |  |  |
| Istruzione universitaria |  |  |  |  |
| Istruzione tecnica superiore |  |  |  |  |
| Servizi ausiliari all’istruzione | 51.715,40 | 16.100,00 | 11.100,00 | 11.100,00 |
| Diritto allo studio |  |  |  |  |
| **Totale Missione 4** | **51.715,40** | **16.100,00** | **11.100,00** | **11.100,00** |
| **Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali** | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 14.000,00 | 10.000,00 |  |  |
| **Totale Missione 5** | **14.500,00** | **10.500,00** | **500,00** | **500,00** |
| **Politiche giovanili, sport e tempo libero** | Sport e tempo libero | 8.000,00 | 600,00 | 600,00 | 600,00 |
| Giovani | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| **Totale Missione 6** | **13.000,00** | **5.600,00** | **5.600,00** | **5.600,00** |
| **Turismo** | Sviluppo e valorizzazione del turismo | - | - | - | - |
| **Totale Missione 7** | - | - | - | - |
| **Assetto del territorio ed edilizia abitativa** | Urbanistica e assetto del territorio | 2.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 |
| Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 1.300,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| **Totale Missione 8** | **3.600,00** | **2.800,00** | **2.800,00** | **2.800,00** |
| **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e**  **dell’ambiente** | Difesa del suolo | - | - | - | - |
| Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 5.835,00 | 2.600,00 | 2.600,00 | 2.600,00 |
| Rifiuti | 55.358,07 | 49.758,07 | 49.758,07 | 49.758,07 |
| Servizio idrico integrato | 31.650,00 | 31.610,00 | 31.650,00 | 31.650,00 |
| Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 4.000,00 | 9.000,00 | - | - |
| Tutela e valorizzazione delle risorse idriche |  |  |  |  |
| Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni |  |  |  |  |
| Qualità dell’aria e riduzione dell’inquinamento |  |  |  |  |
| **Totale Missione 9** | **96.843,07** | **92.968,07** | **84.008,07** | **84.008,07** |

# 

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MISSIONE** | **PROGRAMMA** | **STANZIAMENTO 2017** | **STANZIAMENTO 2018** | **STANZIAMENTO 2019** | **STANZIAMENTO 2020** |
| **Trasporti e diritto alla mobilità** | Trasporto ferroviario |  |  |  |  |
| Trasporto pubblico locale |  |  |  |  |
| Trasporto per vie d’acqua |  |  |  |  |
| Altre modalità di trasporto |  |  |  |  |
| Viabilità e infrastrutture stradali | 35.598,50 | 37.050,00 | 31.850,00 | 31.850,00 |
| **Totale Missione 10** | **35.598,50** | **37.050,00** | **31.850,00** | **31.850,00** |
| **Soccorso civile** | Sistema di protezione civile |  |  |  |  |
| Interventi a seguito di calamità naturali |  |  |  |  |
| **Totale Missione 11** | - | - | - | - |
| **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** | Interventi per l’infanzia e i minori e per asili nido |  |  |  |  |
| Interventi per la disabilità |  |  |  |  |
| Interventi per gli anziani | - | 540,00 |  |  |
| Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale |  |  |  |  |
| Interventi per le famiglie | 1.195,27 | 500,00 | - | - |
| Interventi per il diritto alla casa |  |  |  |  |
| Programmazione e governo della rete dei servizi socio- sanitari e sociali | 11.774,50 | 13.451,50 | 13.451,50 | 13.451,50 |
| Cooperazione  e associazionismo | 3.120,00 | 3.120,00 | 3.120,00 | 3.120,00 |
| Servizio necroscopico e cimiteriale |  |  |  |  |
| **Totale Missione 12** | **16.089,77** | **17.611,50** | **16.571,50** | **16.571,50** |
| **Sviluppo economico e competitività** | Industria, PMI e artigianato |  |  |  |  |
| Commercio – reti distributive  – tutela dei consumatori | - | - | - | - |
| Ricerca e innovazione |  |  |  |  |
| **Totale Missione 14** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Politiche per il lavoro e la formazione professionale** | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro |  |  |  |  |
| Formazione professionale |  |  |  |  |
| Sostegno all’occupazione |  |  |  |  |
| **Totale Missione 15** | - | - | - | - |
| **Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca** | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare |  |  |  |  |
| Caccia e pesca |  |  |  |  |
| **Totale Missione 16** | - | - | - | - |
| **Energia e diversificazione delle fonti energetiche** | Fonti energetiche |  |  |  |  |
| **Totale Missione 17** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali** | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali |  |  |  |  |
| **Totale Missione 18** | **-** | - | - | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Relazioni internazionali** | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo |  |  |  |  |
| **Totale Missione 19** | - | - | - | - |
| **Fondi e accantonamenti** | Fondo di riserva | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Altri fondi |  |  |  |  |
| **Totale Missione 20** | **22.500,00** | **22.500,00** | **22.500,00** | **22.500,00** |
| **Debito pubblico** | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 28.589,33 | 27.371,79 | 26.097,34 | 24.774,40 |
| Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari |  |  |  |  |
| **Totale Missione 50** | **28.589,33** | **27.371,79** | **26.097,34** | **24.774,40** |
| **Anticipazioni finanziarie** | Restituzione anticipazioni di tesoreria |  |  |  |  |
| **Totale Missione 60** | - | - | - | - |
| **Servizi per conto terzi** | Servizi per conto terzi – Partite di giro |  |  |  |  |
| **Totale Missione 99** | - |  |  |  |
|  | **TOTALE SPESA CORRENTE** | **581.144,68** | **510.970,06** | **458.192,99** | **456.924,42** |

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2019/2021:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA** | | **PREVISIONI BILANCIO 2019** | **PREVISIONI BILANCIO 2020** | **PREVISIONI BILANCIO 2021** |
|  | **Titolo 1 – Spese correnti** | **510.970,06** | **458.192,99** | **456.924,42** |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 66.221,30 | 82.546,30 | 82.546,30 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell’ente | 8.960,33 | 10.205,58 | 10.205,58 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 202.318,60 | 150.568,60 | 150.575,56 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 161.037,57 | 145.697,57 | 145.697,57 |
| 107 | Interessi passivi | 28.370,54 | 27.044,82 | 25.669,41 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale |  |  |  |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate |  |  |  |
| 110 | Altre spese correnti | 44.061,72 | 42.130,12 | 42.230,00 |
|  | **TOTALE TITOLO 1** | **510.970,06** | **458.192,99** | **456.924,42** |

##### Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l’esercizio 2019 in euro 66.221,30 è riferita a n. 1 dipendenti + 1 assunzione in corso d’anno, mentre nell’anno 2020/2021 la spesa sarà riferita a n. 2 dipendenti. La spesa è stata calcolata:

* tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
* applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro. Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:
* all’art. 3 del d.l. 90/2014 e dell’art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
* all’art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il fondo per il miglioramento della produttività ammonta ad € 0 ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni.

##### Imposte e tasse a carico dell’ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell’ente prevista per l’esercizio 2019 in euro 8.960,33 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla spese per le tasse automobiliste, e tasse varie.

##### Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l’esercizio 2019 in euro 202.318,60 è riferita alle spese per l’acquisto di beni e servizi.

##### Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l’esercizio 2019 in euro 161.037,57 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche.

##### Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 28.370,54 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt’oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall’articolo 204 del Tuel (vedi piano ammortamento).

##### Altre spese per redditi di capitale

Non sono previste spese per redditi di capitale per l’esercizio 2019.

##### Rimborsi e poste correttive delle entrate

Non sono previste spese per rimborsi e poste correttive delle entrate per l’esercizio 2019.

##### Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

* le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
* gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 20.000,00 di cui si rinvia al paragrafo 3.5 della presente nota integrativa;
* gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 2.500,00 pari al 0,49 % del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall’art. 166 del Tuel;
* gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 2.500,00 pari al 0,49 % delle spese finali e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall’art. 166 del Tuel.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **BILANCIO** | **SPESE CORRENTI** | **MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI** | **MASSIMO 2% SPESE CORRENTI** | **STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA** |
| 2019 | 510.970,06 | 1.532,91 | 10.219,41 | 2.500,00 |
| 2020 | 458.192,99 | 1.374,58 | 9.163,86 | 2.500,00 |
| 2021 | 456.924,42 | 1.370,78 | 9.138,49 | 2.500,00 |

###### Titolo 4 Rimborso di prestiti

Il piano di ammortamento per l’esercizio 2019 si riferiscono alle seguenti posizioni debitorie:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Istituto Mutuante** | **Destinazione del Mutuo** | **Quota Capitale** | **Quota Interessi e Oneri Acc.** | **Totale rata annua** |
| Cassa | Fognatura |  |  |  |
| DD.PP. | Costruzione | € 115,34 | € 272,52 | € 387,86 |
| Cassa |  |  |  |  |
| DD.PP. | Cimitero | € 551,30 | € 1.411,50 | € 1.962,80 |
| Cassa | Cimitero |  |  |  |
| DD.PP. | Torre Beretti | € 164,59 | € 376,75 | € 541,34 |
| Cassa | Strada |  |  |  |
| DD.PP. | Cimitero | € 1.242,82 | € 976,43 | € 2.219,25 |
| Cassa | Realizzazione |  |  |  |
| DD.PP. | Strada | € 1.666,27 | € 3.678,25 | € 5.344,52 |
| Cassa | Manut. Straord. |  |  |  |
| DD.PP. | strade | € 1.810,78 | € 1.316,57 | € 3.127,35 |
| Cassa | Manut. Straord. |  |  |  |
| DD.PP. | Imp. Sportivi | € 389,36 | € 769,88 | € 1.159,24 |
| Cassa | Compl. |  |  |  |
| DD.PP. | Imp. Sportivi | € 1.739,70 | € 676,58 | € 2.416,28 |
| Cassa | Compl. |  |  |  |
| DD.PP. | Imp. Sportivi | € 2.778,36 | € 4.834,80 | € 7.613,16 |
| Cassa |  |  |  |  |
| DD.PP. | Piazza (DAT) | € 3.154,71 | € 1.545,73 | € 4.700,44 |
| Cassa |  |  |  |  |
| DD.PP. | Strade | € 7.100,10 | € 4.574,30 | € 11.674,40 |
|  | Compl. |  |  |  |
| I.C.S. | Imp. Sportivi | € 6.557,02 | € 4.611,08 | € 11.168,10 |
| REGIONE | Realizzazione |  |  |  |
| (FRISL) | Rotatoria | € 2.917,80 |  | € 2.917,80 |
| Banca |  |  |  |  |
| Carige Spa | Redaz. P.G.T. | € 2.427,88 | € 1.589,72 | € 4.017,60 |
| REGIONE | Abbat. Barriere |  |  |  |
| (FRISL) | Architettoniche | € 1.583,25 |  | € 1.583,25 |
| Banco | Riqual. Pubblica |  |  |  |
| Popolare | Illuminazione | € 3.793,30 | € 4.656,02 | € 8.449,32 |
| Banca Pop. |  |  |  |  |
| Sondrio | Videosorvegl. | € 2.202,07 | € 998,75 | € 3.200,82 |
|  |  |  |  |  |
|  | | **€ 40.194,65** | **€ 32.288,88** | **€ 72.483,53** |

###### 3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell’entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferi- menti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l’esercizio 2019 una previsione complessiva di euro 120.500,00.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2019** | **2020** | **2021** |
| Contributi statali per investimenti | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Contributi regionali per investimenti |  |  |  |
| Contr. Provincia per scuola |  |  |  |
| Contr. Comune per scuola |  |  |  |
| Contributi privati per asfaltatura |  |  |  |
| Proventi PAE |  |  |  |
| **Totale contributi agli investimenti** | - | - | - |
| Oneri urbanizzazione | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Alienazioni terreni e beni materiali | 80.000,00 |  |  |
| **Totale altre entrate in conto capitale** | 120.500,00 | 40.50000 | 40.500,00 |

###### Titolo 6 Prestiti

L’ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l’anno 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall’art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

**ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE**

*(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l’assunzione dei mutui)*

**ex art. 204, c. 1 del d.lgs. n. 267/2000**

|  |  |
| --- | --- |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1) | 357.213,18 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo 2) | 72.156,02 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo 3) | 37.805,24 |
| **Totale entrate primi tre titoli** | **467.174,44** |
| **SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI** | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | 46.717,44 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all’articolo 207 del Tuel autorizzati fino al 31/12/*esercizio precedente* (2) | 28.370,54 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all’articolo 207 del Tuel autorizzati nell’esercizio in corso |  |
| Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui | 34.791,44 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | – |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | 53.138,34 |
| **TOTALE DEBITO CONTRATTO** | |
| Debito contratto al 31/12/*esercizio precedente* | 899.662,59 |
| Debito autorizzato nell’esercizio in corso | – |
| **Totale debito dell’ente** | **899.662,59** |
| **DEBITO POTENZIALE** | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall’Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti | – |
| *di cu, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento* | – |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | – |

1. Per gli enti locali l’importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie.
2. ) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

###### Titolo 2 Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 non è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale in quanto non si prevedono spese di investimento di importo uguale e/o superiore ad €. 100.000,00;
2. lo schema di programma è stato adottato con determina del Responsabile ufficio tecnico n. == del ==== e pubblicato all’albo pretorio per 60 giorni consecutivi. Lo stesso sarà modificato nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione al fine di consentire l’inserimento dei lavori di ristrutturazione della scuola elementare;
3. nello stesso sono indicate:
   1. le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell’art. 128 del d.lgs. 163/2006 considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
   2. la stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
   3. gli accantonamenti previsti dal d.P.R. 207/2010 per:
      * accordi bonari;
      * esecuzione lavori urgenti;
      * esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;
4. per gli interventi contenuti nell’elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la Giunta intende provvedere all’approvazione dei progetti preliminari entro la data di deliberazione del bilancio di previsione 2019;
5. gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2019/2021 sono analizzati nel paragrafi 4 e 6 della presente nota integrativa.

###### Partite di giro

Le partite di giro dall’esercizio 2019 hanno evidenziato un notevole incremento rispetto agli esercizi precedenti dovuto a due novità:

* + - * le nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall’articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell’IVA, devono versare direttamente all’erario l’imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. L’introduzione dello “*split payment*” interessa le partite di giro;
      * nuova contabilizzazione dell’utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell’art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 “*il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*” di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modifi- cazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell’art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

###### Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l’ente ha proceduto ad effettuare una ricognizio- ne dei contenziosi in essere e dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili;

###### Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un “Fondo rischi” teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l’accantonamento al FCDDE per:

* + 1. i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell’assun- zione dell’impegno da parte dell’amministrazione erogante,
    2. i crediti assistiti da fidejussione,
    3. le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
    4. le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all’ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accanto- nato dall’ente beneficiario finale.

L’accantonamento al FCDE è stato calcolato applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti negli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice, sia la media fra il totale incassato e il totale accertato, sia la media dei rapporti annui.

L’accantonamento effettivo di bilancio nel triennio 2019/2021 risulta inferiore in quanto il risultato del calcolo elaborato secondo il metodo della media semplice non considera tra gli incassi le riscossioni dell’IMU 2° rata mese di dicembre che ci vengono riversati all’inizio dell’anno successivo così come non considera gli incassi degli affitti delle case comunali che ci vengono girati da ALER l’anno successivo.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIZIONE** | **CALCOLO FCDDE (SI/NO)** | **ANNOTAZIONI** | **STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2019** | **STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2020** | **STANZIAMENTO FCCDE BILANCIO 2021** |
| Imposta comunale pubblicità | SI | Tributo accertato per cassa | - | - | - |
| Addizionale comunale IRPEF | NO | Tributo accertato per cassa |  |  |  |
| Accertamento ICI anni pregressi | NO | Media sempplice | - | - | - |
| IMU | SI | Tributo accertato per cassa | 10.274,31 | 10.274,31 | 10.274,31 |
| TOSAP | NO | Tributo accertato per cassa |  |  |  |
| TASI | NO | Tributo accertato per cassa |  |  |  |
| TARI RIFIUTI | SI | Media sempplice | 8.225,69 | 8.225,69 | 8.225,69 |
| **Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati** |  |  | - | **-** | **-** |
| Fondo sperimentale | NO | Trasferimento da P.A. |  |  |  |
| **Totale Tipologia Fondi perequativi** |  |  | **-** | **-** | **-** |
| Contributi f.do sviluppo investimenti | NO | Trasferimento da P.A. |  |  |  |
| Servitù militari | NO | Trasferimento da P.A. |  |  |  |
| Contributi statali - IMU terreni agricoli | NO | Trasferimento da P.A. |  |  |  |
| Contr. Provincia l.r. ................ | NO | Trasferimento da P.A. |  |  |  |
| **Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche** |  |  | **-** | **-** | **-** |
| Diritti di segreteria | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Diritti rilascio carte d’identità | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Proventi servizi mensa + insoluti | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Proventi utilizzo palestra | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Proventi centro diurno | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Proventi asilo nido | SI | Media semplice |  |  |  |
| Proventi trasporto scolastico | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Proventi illuminazione votiva | NO | Credito assistiti da fidejussione |  |  |  |
| Proventi servizi cimiteriali | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Proventi concessione loculi | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Rimborso da comune per servizi sociali | NO | Trasferimento da P.A. |  |  |  |
| Canone antenna | NO | Credito assistiti da fidejussione |  |  |  |
| Proventi SAD da AUSL | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Proventi SAD | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Proventi pasti | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Proventi taxi sociale | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Fitto reale di Fabbricati | SI | Media semplice | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Canone concessione gas | NO | Media semplice |  |  |  |
| **Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni** |  |  | **-** | **-** | **-** |
| Proventi contravvenzioni circolazione stradale | NO | Media semplice |  |  |  |
| **Totale Tipologia Proventi deri- vanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti** |  |  | **-** | **-** | **-** |
| Interessi sulle giacenze di cassa | NO | Media semplice | - | - | - |
| **Totale Tipologia Interessi attivi** |  |  | **-** | **-** | **-** |
| Rimborso dall’Unione spese personale Comando | NO | Trasferimento da P.A. |  |  |  |
| IVA da *split payment* | NO | Trasferimento da P.A. |  |  |  |
| Entrate da manifestazioni | NO | Accesso al servizio prepagato |  |  |  |
| Fondo tariffa sociale servizio idrico | SI | Media semplice | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Introiti e rimborsi diversi | NO | Media semplice | - | - |  |
| **Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti** | - |  | - | - | - |
| **TOTALE** |  |  | **20.000,00** | **20.000,00** | **20.000,00** |

**4. Risultato di amministrazione presunto dell’esercizio 2018 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018**

*Bilancio di previsione approvato prima del consuntivo*

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all’esercizio 2018 non evidenzia la formazione di un disavanzo di amministrazione.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una veri- fica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto sono le seguenti:

##### TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL’INIZIO DELL’ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE) (\*)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2018:** | | |
| (+)  (+)  (+) (-)  +/-  -/+ | **Risultato di amministrazione iniziale dell’esercizio 2018** | 371.408,82 |
| **Fondo pluriennale vincolato iniziale dell’esercizio 2018** |  |
| Entrate già accertate nell’esercizio 18 Uscite già impegnate nell’esercizio 18  Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell’esercizio 2018 Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell’esercizio 18 | 605.700,99  857.826,67  -43.589,90  30.883,15 |
| **=** | **Risultato di amministrazione dell’esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell’anno 2019** | **106.576,39** |
| +  -  +/-  -/+  - | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell’esercizio 2018 Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell’esercizio 2018 Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell’esercizio 2018 Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell’esercizio 18 Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell’esercizio 2018 (1) |  |
| **=** | **A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018** | **106.576,39** |

|  |  |
| --- | --- |
| **2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:** | |
| **Parte accantonata** (2)  Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (3) Fondo ……..al 31/12/2018 (4)  Fondo ……..al 31/12/2018   1. **Totale parte accantonata**   **Parte vincolata**  Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti  Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall’ente  Altri vincoli da specificare   1. **Totale parte vincolata**   **Parte destinata agli investimenti**   1. **Totale destinata agli investimenti** 2. **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | 64.913,55 |
| **64.913,55**  2.354,24  2.373,67  0,00  1.084,50  2733,08 |
| **8.545,49** |
| **13.992,07** |
| **19.125,28** |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell’esercizio 2017** (5) | |

(\*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

1. Indicare l’importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in spesa del bilancio di previsione N-1. Se il bilancio di previsione dell’esercizio N è approvato nel corso dell’esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo.
2. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
3. Indicare l’importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell’esercizio N-2, incrementato dell’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all’approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell’esercizio N-1 è approvato nel corso dell’esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l’importo del fondo crediti di dubbia esigibilità indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell’esercizio N-1.
4. Indicare l’importo del fondo ...... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell’esercizio N-2, incrementato dell’importo realtivo al fondo ....... stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all’approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell’esercizio N è approvato nel corso dell’esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l’importo del fondo .... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell’esercizio N.
5. ) In caso di risultato negativo le regioni iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l’importo di cui alla lettera E, al netto dell’ammontare di debito autorizzato alla data del 31 dicembre N-1 non ancora contratto. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all’ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

##### Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione pre- sunto al 31.12.2018

Al bilancio di previsione non è stato applicato l’avanzo vincolato presunto

##### Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Complessivamente gli investimenti trovano copertura come segue:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUADRATURA TITOLO II SPESA** | **2019** | | | **2020** | | | **2021** | | |
| **Spesa** | **€** | **Entrata** | **€** | **Spesa/€** | **Entrata** | **€** | **Spesa/€** | **Entrata** | **€** |
| Manut. Straord. Patr. Com.le” | 80.000,00 | Alienaz. Area verde | 80.000,00 |  | Contributi privati |  |  |  |  |
| Manut. Straord, strade com.li | 4.000,00 | F.di rineg mutui | 4.000,00 | 4.000,00 | F.di rineg mutui | 4.000,00 | 4.000,00 | F.di rineg mutui | 4.000,00 |
| Manut. Straord, strade com.li | 442,00 | Permessi  costruire | 442,00 | 442,00 | Permessi  costruire | 442,00 | 442,00 | Permessi  costruire | 442,00 |
| Int. Di messa in sicurezza infrastr. Strad. | 40.000,00 | Avanzo |  | 40.000,00 | Oneri |  | 40.000,00 | Contr.Statale Provincia | 40.000,00 |
| Contr.Statale | 40.000,00 | Contr.Statale Provincia | 40.000,00 |
| Contr. Comune |  | Contr. Comune |  |
| Sistemazione Piazza Castellaro | 99.900,00 | Mutuo  Permessi costruire | 99.900,00  58,00 |  | Permessi costruire | 58,00 |  | Permessi costruire | 58,00 |
| Elim. Barr/edif. culto | 58,00 | 58,00 | 58,00 |
| Spese per informatizzaz. | 1.613,92 | F.di rineg mutui | 1.613,92 | 1.613,92 | F.di rineg mutui | 1.613,92 | 1.613,92 | F.di rineg mutui | 1.613,92 |
| Acquisto quote clir | 444,94 | F.di rineg mutui | 444,94 | 444,94 | F.di rineg mutui | 444,94 | 444,94 | F.di rineg mutui | 444,94 |
| **Totale** | 226.458,860 |  | 226.458,860 | 46.558,86 |  | 46.558,86 | 46.558,86 |  | 46.558,86 |

##### Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo crono programma

Gli investimenti stanziati nel bilancio anche in assenza del relativo crono programma sono i seguenti:

|  |  |
| --- | --- |
| **INVESTIMENTO** | **MOTIVAZIONE MANCANZA CRONOPROGRAMMA** |
|  |  |
| NEGATIVO |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

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

L’elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall’ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi dell’art. 207 del Tuel è NEGATIVO:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ENTE** | **ATTIVITÀ SVOLTA** | **IMPORTO** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussione rilasciata dall’ente ai sensi dell’art. 207 del Tuel ammontano ad euro 0, così distinti:

In relazione ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel sono stati considerati anche gli interessi passivi derivanti dalle garanzie fideiussorie prestate.

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

L’ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

##### Elenco enti e organismi strumentali

Ai sensi dell’art. 11-*ter* del d.lgs. 118/2011 si definisce **ente strumentale controllato** di un ente locale, l’azienda o l’ente, pubblico o privato, nei cui confronti l’ente locale ha una delle seguenti condizioni:

* 1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
  2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei compo- nenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
  3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianifi- cazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
  4. l’obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
  5. un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali con- tratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti, comportano l’esercizio di influenza dominante.

Si definisce, invece, **ente strumentale partecipato** da un ente locale, l’azienda o l’ente, pubblico o privato, nel quale l’ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni sopra elencate nelle lettere da a) ad e).

Gli enti strumentali, controllati o partecipati, sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle missioni del bilancio:

1. servizi istituzionali, generali e di gestione;
2. istruzione e diritto allo studio;
3. ordine pubblico e sicurezza;
4. tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;
5. politiche giovanili, sport e tempo libero;
6. turismo;
7. assetto del territorio ed edilizia abitativa;
8. sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente;
9. trasporti e diritto alla mobilità;
10. soccorso civile;
11. diritti sociali, politiche sociali e famiglia;
12. tutela della salute;
13. sviluppo economico e competitività;
14. politiche per il lavoro e la formazione professionale;
15. agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;
16. energia e diversificazione delle fonti energetiche;
17. relazione con le altre autonomie territoriali e locali;
18. relazioni internazionali.

Il Comune di Torre Beretti e Castellaro non ha enti strumentali controllati e/o partecipati.

##### Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell’art. 11-*quater* del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l’ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti eser- citabili nell’assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull’assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un’influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti comportano l’esercizio di influenza dominante.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono consi- derate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell’articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ai sensi dell’art. 11-*quinquies* del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l’ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in as- semblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società parte- cipata da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di sevizi pubblici locali dell’ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

* *Società controllate*

Il Comune di Torre Beretti e Castellaro non ha società controllate.

* *Società partecipate*

Le società partecipate del comune di Torre Beretti e Castellaro sono le seguenti:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DENOMINAZIONE** | **ATTIVITÀ** | **% PARTECIPAZIONE** |
| CLIR SPA | Raccolta, trasporto e smaltimento RSU | 0,66 |
| CBL SPA | Vendita gas naturale, gestione servizio idrico integrato | 3,20 |
| GAL LOMELLINA | Promozione iniziative economiche e sviluppo del territorio | 0,87 |

##### Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l’interpretazione del bilancio

**12.1 *Vincolo di finanza pubblica***

Il progetto di bilancio di previsione 2019/2021 è stato elaborato secondo quanto stabilito dalla normativa vigente in materia di vincoli di finanza pubblica degli enti locali

L’apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo 2, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spe- sa, i pagamenti degli stati d’avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2019/2021, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere program- mate in conto capitale e stanziate nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro 100.000 di valore.