

Comune di Castrovillari

Provincia di Cosenza

**Nota integrativa al
Bilancio di previsione 2019-2021**

Indice

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016	7
 BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	10
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	10
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	12
1.3 Utilizzo del risultato di amministrazione presunto	12
2. Previsioni di cassa.....	12
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019	14
 VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	18
6. Verifica della coerenza interna	18
6.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP	18
6.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni.....	18
6.2.1. Programma triennale lavori pubblici.....	18
7. Verifica della coerenza esterna	18
7.1. Saldo di finanza pubblica.....	18
 VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	21
A) ENTRATE CORRENTI	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)	26
Spese per acquisto beni e servizi.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondo di riserva di competenza	30
Fondo di riserva di cassa	Errore. Il segnalibro non è definito.
 SPESE IN CONTO CAPITALE	31
 INDEBITAMENTO	32

Riferimenti normativi e principi contabili

- Allegato n. 4/1: par. 9.3, 4° capoverso, punto m); par. 9.7, 4° capoverso, punto 1) e 5° capoverso; paragrafo 9.8, 19° capoverso; 9.11.
- Decreto legislativo n. 118/2011: art. 11, comma 3, punto g) e comma 5.
- Decreto legislativo n. 267/2000: art. 172, comma 1.
- Articolo 62, comma 8, del Decreto Legge n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008.
- Articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015.

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al d.lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale allegato al bilancio di previsione in cui sono descritti i contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- a) *analitico-descrittiva*, che dà l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;
- b) *informativa-integrativa*, che consente la produzione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- c) *esplicativa*, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.

La Nota Integrativa, inoltre, deve rispettare i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. gli oneri e gli 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;
8. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2019-2021 rispettano i principi di cui all'art. 80 del d.lgs. n. 118/2011 e del relativo all'allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;
16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) *titoli*, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) *tipologie*, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) *missioni*, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) *programmi*, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

1. per ciò che concerne l'*entrata*, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio 2018 definiti con riferimento all'applicazione del

nuovo principio di contabilità finanziaria rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da modifiche normative e da indirizzi comunicati dai vari settori o già assunti;

2. per ciò che concerne la *spesa*, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2018 eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal 2019 e dalle richieste pervenute dai vari settori.

In particolare, per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è stato previsto un *fondo di riserva* conforme ai limiti di cui all'art. 166 comma 2-ter del d.lgs. n. 267/2000:

- ⊙ non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

In più, così come espressamente richiesto nell'allegato n. 4/1, di seguito sono descritti i criteri che hanno condotto alla valorizzazione nel programma "Altri fondi" all'interno della missione "Fondi e Accantonamenti", delle voci di spesa all'interno del macroaggregato "Altre spese correnti":

- a) degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al *fondo crediti di dubbia esigibilità*, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto per legge o altra disposizione l'accantonamento a tale fondo.

Per quanto concerne la valorizzazione del *fondo crediti di dubbia esigibilità*, i relativi stanziamenti sono stati determinati anch'essi nel rispetto del principio di *prudenza* e dei valori stabiliti dalla legge n. 190/2014. A tal fine è previsto nel bilancio di previsione nella missione "Fondi e accantonamenti" il programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento alla media dell'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente.

La media è stata calcolata con la modalità:

- ⊙ della media semplice tra totale incassato e totale accertato

Non si è proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E., in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7);
- altre entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione per le seguenti ragioni:

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consigliare ha approvato con delibera n. 37 del 19/05/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	14.087.907,19
di cui:	
a) Fondi vincolati	19.736.208,28
b) Fondi accantonati	18.788.033,26
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-24.436.334,35

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2015	2016	2017
Disponibilità	3.975.039	1.596.624	2.143.328,69
Di cui cassa vincolata	3.975.039	1.596.624	2.143.328,69
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	15.483.931,92
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	1.048.506,44
Entrate già accertate nell'esercizio 2018	31.020.283,25
Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	26.585.682,63
Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	634,43
Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	15.946,28
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	20.983.619,69
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	489.376,85
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	20.494.242,84
Parte accantonata al 31/12/2018	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26.191.994,00
Fondo anticipazioni di liquidità DL 35 / 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	1.381.215,22
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	8.400,00
B) Totale parte accantonata	27.581.609,22
Parte vincolata al 31/12/2018	

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	391.987,37
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.752.563,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.681.270,08
Altri vincoli	299.714,22
C) Totale parte vincolata	15.125.535,40
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-22.212.901,78
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	391.987,37
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	3.752.563,73
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.500.000,00
Utilizzo altri vincoli	299.714,22
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	6.944.265,32

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	939.093,04	308.094,90	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	109.413,40	181.281,95	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione - di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsione di competenza <i>previsione di competenza</i>	2.277.154,96	6.704.606,14 <i>0,00</i>	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		previsione di cassa	2.143.328,69	3.506.090,22		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.360.360,00	previsione di competenza previsione di cassa	13.965.646,32 21.406.061,09	12.343.255,03 29.461.664,58	12.385.255,03	12.390.255,03
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	9.368.822,32	previsione di competenza previsione di cassa	5.259.839,11 11.488.819,22	4.806.662,38 13.654.460,49	3.920.512,88	4.024.096,46
TITOLO 3	Entrate extratributarie	12.191.121,41	previsione di competenza previsione di cassa	4.419.325,92 8.145.103,27	4.492.611,75 15.815.774,71	3.891.611,75	3.901.611,75
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	10.101.813,27	previsione di competenza previsione di cassa	15.014.912,76 23.615.871,52	3.648.199,98 12.190.433,23	7.480.764,79	5.809.432,20
TITOLO 6	Accensione Prestiti	1.302.715,03	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.303.009,92	0,00 1.303.009,92	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	20.500.000,00 20.500.000,00	20.500.000,00 20.500.000,00	20.500.000,00	20.500.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	483.034,03	previsione di competenza previsione di cassa	34.989.870,00 37.982.062,85	34.739.870,00 35.129.109,71	34.739.870,00	34.739.870,00
	TOTALE TITOLI	52.807.866,06	previsione di competenza previsione di cassa	94.149.594,11 124.440.927,87	80.530.599,14 128.054.452,64	82.918.014,45	81.365.265,44
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	52.807.866,06	previsione di competenza previsione di cassa	97.475.255,51 126.584.256,56	87.724.582,13 131.560.542,86	82.918.014,45	81.365.265,44

RIEPILOGO SPESE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				877.487,17	1.150.130,06	1.150.130,06	1.150.130,06
TITOLO 1	Spese correnti	21.662.301,83	previsione di competenza	24.269.040,27	24.277.430,16	17.330.093,57	17.448.677,15
			di cui già impegnato		(15.691,24)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(308.094,90)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	41.128.845,20	43.014.961,45		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	11.256.987,25	previsione di competenza	14.984.626,16	5.219.033,18	7.312.764,79	5.641.432,20
			di cui già impegnato		(181.281,95)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(181.281,95)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	16.279.627,36	15.352.203,66		
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	122.837,50	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	122.837,50	122.837,50		
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	1.554,86	previsione di competenza	1.854.231,91	1.838.118,73	1.885.156,03	1.885.156,03
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.046.316,33	1.839.673,59		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	20.500.000,00	20.500.000,00	20.500.000,00	20.500.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	20.500.000,00	20.500.000,00		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.286.655,15	previsione di competenza	34.989.870,00	34.739.870,00	34.739.870,00	34.739.870,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	39.901.157,79	36.896.005,80		
TOTALE TITOLI		35.330.336,59	previsione di competenza	96.597.768,34	86.574.452,07	81.767.884,39	80.215.135,38
			di cui già impegnato		(196.973,19)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(489.376,85)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	119.978.784,18	117.725.682,00		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		35.330.336,59	previsione di competenza	97.475.255,51	87.724.582,13	82.918.014,45	81.365.265,44
			di cui già impegnato		(196.973,19)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(489.376,85)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	119.978.784,18	117.725.682,00		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

1.3 Utilizzo del risultato di amministrazione presunto

L'avanzo di amministrazione vincolato presunto dell'esercizio 2018 viene utilizzato per un importo di € 6.704.606,14, e destinato alle seguenti finalità:

Quota di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 1.761.460,52;

Restituzione quota DL 35/2013 per euro 498.880,30;

Fondo passività future per euro 299.714,22;

Accantonamento derivanti da leggi e dai principi contabili per euro 391.987,37;

Accantonamenti derivanti da trasferimenti per euro 3.752.563,73.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.506.090,22
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29.461.664,58
2	Trasferimenti correnti	13.654.460,49
3	Entrate extratributarie	15.815.774,71
4	Entrate in conto capitale	12.190.433,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	1.303.009,92
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	35.129.109,71
TOTALE TITOLI		128.054.452,64
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		131.560.542,86

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
1	Spese correnti	43.014.961,45
2	Spese in conto capitale	15.352.203,66
3	Spese per incremento attività finanziarie	122.837,50
4	Rimborsamento di prestiti	1.839.673,59
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	20.500.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	36.896.005,80
TOTALE TITOLI		117.725.682,00
SALDO DI CASSA		13.834.860,86

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel;

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLO		RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2019	€ 3.506.090,22		€ 3.506.090,22	€ 3.506.090,22
				€ -	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 19.360.360,00	€ 12.343.255,03	€ 31.703.615,03	€ 29.461.664,58
2	Trasferimenti correnti	€ 9.368.822,32	€ 4.806.662,38	€ 14.175.484,70	€ 13.654.460,49
3	Entrate extratributarie	€ 12.191.121,41	€ 4.492.611,75	€ 16.683.733,16	€ 15.815.774,71
4	Entrate in conto capitale	€ 10.101.813,27	€ 3.648.199,98	€ 13.750.013,25	€ 12.190.433,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	
6	Accensione Prestiti	€ 1.302.715,03	€ -	€ 1.302.715,03	€ 1.303.009,92
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ 20.500.000,00	€ 20.500.000,00	€ 20.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 483.034,03	€ 34.739.870,00	€ 35.222.904,03	€ 35.129.109,71
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		€	€	€	€
1	Spese correnti	€ 21.662.301,83	€ 24.277.430,16	€ 45.939.731,99	€ 43.014.961,45
2	Spese in conto capitale	€ 11.256.987,25	€ 5.219.033,18	€ 16.476.020,43	€ 15.352.203,66
3	Spese per incremento attività finanziarie	€ 122.837,50	€ -	€ 122.837,50	€ 122.837,50
4	Rimborso Prestiti	€ 1.554,86	€ 1.838.118,73	€ 1.839.673,59	€ 1.839.673,59
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ 20.500.000,00	€ 20.500.000,00	€ 20.500.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.286.655,15	€ 34.739.870,00	€ 37.026.525,15	€ 36.896.005,80
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		€ 35.330.336,59	€ 86.574.452,07	€ 121.904.788,66	€ 117.725.682,00
SALDO DI CASSA		€ 17.477.529,47	-€ 6.043.852,93	€ 11.433.676,54	€ 13.834.860,86

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.506.090,22			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		308.094,90	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.150.130,06	1.150.130,06	1.150.130,06
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		21.642.529,16	20.197.379,66	20.315.963,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		24.277.430,16	17.330.093,57	17.448.677,15
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.761.460,52	1.968.088,11	2.071.671,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.838.118,73	1.885.156,03	1.885.156,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-5.315.054,89	-168.000,00	-168.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		5.213.254,89	0,00	0,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		175.000,00	175.000,00	175.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		73.200,00	73.200,00	73.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		1.491.351,25	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		181.281,95	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.648.199,98	7.480.764,79	5.809.432,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		175.000,00	175.000,00	175.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		73.200,00	7.000,00	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		5.219.033,18	7.312.764,79	5.641.432,20

<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		5.213.254,89	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-5.213.254,89	0,00	0,00

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi. Solo alcune entrate previste nel bilancio di previsione 2019-2021 sono caratterizzate dalla non ripetitività e quindi rientrano nella casistica di entrate non ricorrenti.

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<u>Mezzi propri</u>		
- contributo permesso di costruire	125.000,00	
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente		
- alienazione di beni	100.000,00	
- saldo positivo delle partite finanziarie		
Totale mezzi propri		225.000,00
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche	4.812.751,23	
- contributi da imprese	-	
- contributi da famiglie		
Totale mezzi di terzi		4.812.751,23

Come indicato dal principio contabile applicato 4/2

- a) La copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita da:
 - l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata o, fino all'esercizio 2015, l'autorizzazione all'indebitamento con legge regionale;
 - il saldo corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa, risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.
- b) la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi a quello in corso di gestione può essere costituita da una delle seguenti modalità alternative:
 - l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata;
 - da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria. Tale limite identifica la quota della previsione del margine corrente di competenza che può considerarsi consolidata, e costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi futuri compresi nel bilancio di previsione.
 - la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE. Trattandosi di previsioni di nuove e maggiore entrate, tali risorse non sono comprese nella quota consolidata del margine corrente di cui al precedente punto;
 - la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata.

6. Verifica della coerenza interna

Le previsioni per gli anni 2019-2021 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

6.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

6.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

6.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato adottato dall'organo esecutivo con atto n. 38 del 07/03/2019

6.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stato adottato dall'organo esecutivo con atto n. 70 del 29/03/2019.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale;

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7. Verifica della coerenza esterna

7.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 dello schema di bilancio ex D.Lgs 118/2011.

Per l'anno 2019-2021 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento (articolo 65, comma 4, della Legge di bilancio 2017 in fase di approvazione).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	308.094,90	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	181.281,95	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	489.376,85	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	12.343.255,03	12.385.255,03	12.390.255,03
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	4.806.662,38	3.920.512,88	4.024.096,46
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.492.611,75	3.891.611,75	3.901.611,75
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.648.199,98	7.480.764,79	5.809.432,20
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	24.277.430,16	17.330.093,57	17.448.677,15
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.761.460,52	1.968.088,11	2.071.671,69
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	4.144.551,10	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	18.371.418,54	15.362.005,46	15.377.005,46
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.219.033,18	7.312.764,79	5.641.432,20
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	5.219.033,18	7.312.764,79	5.641.432,20
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00

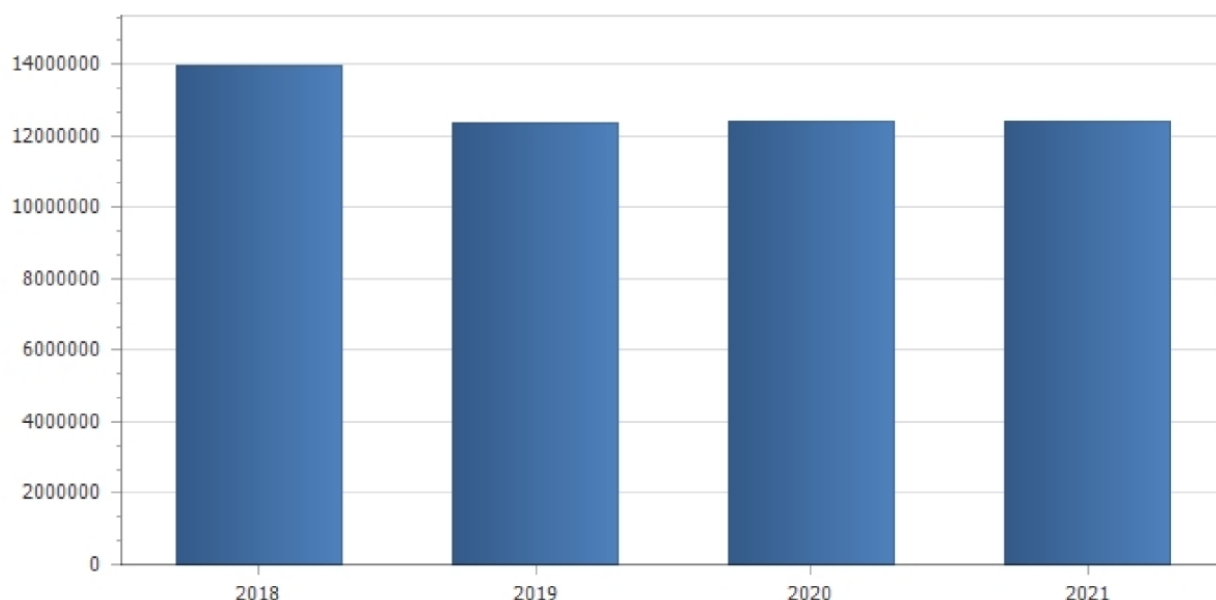
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		2.189.654,27	5.003.374,20	5.106.957,78
---	--	---------------------	---------------------	---------------------

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazioni e %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	10.166.687,17	8.544.308,22	-15,96	8.586.308,22	8.591.308,22
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.798.959,15	3.798.946,81	0,00	3.798.946,81	3.798.946,81
Totale	13.965.646,32	12.343.255,03	-11,62	12.385.255,03	12.390.255,03



Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2016 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

è stato previsto in euro 3.462.278,19.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2019, con applicazione nella identica misura del 2018.

Il gettito è previsto in euro 1.350.000.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 3.539.530,03, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Accertamento 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
493.117					
	1.367.393				
80.000	80.000				
20.000	23.000				
20.808	21.000				
353.181					
967.105	1.491.393	-	-		-

L'Ente, prudenzialmente, ha preferito non iscrivere nel bilancio di previsione entrate da recupero evasione. Gli stanziamenti verranno effettuati al momento dell'emissione dei relativi avvisi.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno ([o di altre fonti](#)).

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 5.849.387,97 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

SERVIZIO	DESCRIZIONE SERVIZIO	ENTRATE PREVISTE 2019	USCITE PREVISTE 2019	% copertura
1	Centri Sportivi ed Altre Manifestazioni Sportive	37.500,00	179.104,87	21%
4	Mense e Refezioni Scolastiche	126.000,00	252.523,59	50%
5	Asili Nido Comunali - Rette di Frequenza	25.000,00	28.875,57	87%
10	Trasporto Alunni	25.000,00	160.509,82	16%
11	Teatro Protoconvento	18.000,00	53.000,00	34%
14	Cimitero	250.000,00	162.004,34	154%
15	Sportello Unico e Attività Produttive	10.000,00	18.230,00	55%
16	Assistenza Domiciliare	89.000,00	80.000,00	111%
17	Parcometri	50.000,00	-	100%
	TOTALI	630.500,00	934.248,19	67,49%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2019 in euro 100.000,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

	importo
Accertamento 2015	85.197
Stanziam. Def. 2016	139.695
Previsione 2017	100.000
Previsione 2018	110.270
Previsione 2019	100.000
Previsione 2020	100.000
Previsione 2021	100.000

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.
2014	276.040,52	
2015	397.126,53	
2016	343.939,64	
2017	320.000,00	
2018	400.000,00	63,75%
2019	300.000,00	58,33%
2020	300.000,00	
2021	300.000,00	

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa è la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2020		Previsione dell'anno 2021	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1: Spese correnti						
103	Acquisto di beni e servizi	10.390.833,34	0,00	8.376.497,15	0,00	8.369.916,43	0,00
104	Trasferimenti correnti	5.421.338,05	0,00	1.329.585,05	0,00	1.329.585,05	0,00
110	Altre spese correnti	2.526.773,55	0,00	2.448.921,87	0,00	2.530.005,45	0,00
101	Redditi da lavoro dipendente	4.578.571,12	0,00	3.904.529,30	0,00	4.020.004,30	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	396.564,39	0,00	396.564,39	0,00	396.564,39	0,00
107	Interessi passivi	842.949,71	0,00	753.595,81	0,00	682.601,53	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	120.400,00	0,00	120.400,00	0,00	120.000,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	24.277.430,16	0,00	17.330.093,57	0,00	17.448.677,15	0,00
	TITOLO 2: Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.119.033,18	0,00	6.170.264,79	0,00	3.841.432,20	0,00
203	Contributi agli investimenti	100.000,00	0,00	1.142.500,00	0,00	1.800.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	5.219.033,18	0,00	7.312.764,79	0,00	5.641.432,20	0,00
	TITOLO 3: Spese per incremento attivita' finanziarie						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4: Rimborso Prestiti						
401	Rimborso di titoli obbligazionari	974.236,94	0,00	997.236,94	0,00	997.236,94	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	863.881,79	0,00	887.919,09	0,00	887.919,09	0,00
400	Totale TITOLO 4	1.838.118,73	0,00	1.885.156,03	0,00	1.885.156,03	0,00
	TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.500.000,00	0,00	20.500.000,00	0,00	20.500.000,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	20.500.000,00	0,00	20.500.000,00	0,00	20.500.000,00	0,00
	TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	1.869.870,00	0,00	1.869.870,00	0,00	1.869.870,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	32.870.000,00	0,00	32.870.000,00	0,00	32.870.000,00	0,00

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2020		Previsione dell'anno 2021	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
700	Totale TITOLO 7	34.739.870,00	0,00	34.739.870,00	0,00	34.739.870,00	0,00
	TOTALE	86.574.452,07	0,00	81.767.884,39	0,00	80.215.135,38	0,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei 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 11.260,96;
- ❑ dell'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 5.556.296;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 (2008 per enti non soggetti al patto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	5.224.892	4.578.571,12	3.904.529,30	4.020.004,30
Spese macroaggregato 103	8.653	-	-	-
Irap macroaggregato 102	454.454	396.564,39	396.564,39	396.564,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	5.687.999	4.975.136	4.301.094	4.416.569
(-) Componenti escluse (B)	131.703			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.556.296	4.975.136	4.301.094	4.416.569
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

la previsione per gli anni 2018/2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 5.556.296.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2019-2021 in euro ZERO. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	70.381,00	84,00%	11.260,96	3.100,00	3.100,00	3.100,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	17.005,00	80,00%	3.401,00	9.100,00	9.100,00	9.100,00
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni	7.966,00	50,00%	3.983,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Formazione	13.807,00	50,00%	6.903,50	0,00	0,00	0,00
totale	109.159,00		25.548,46	13.800,00	13.800,00	13.800,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo ordinario (specificare quali delle seguenti medie è stata prescelta):

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

(Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa

Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione 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 accantonato dall'ente beneficiario finale).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluyendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	8.544.308,22	895.703,36	895.703,36	10,48
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	8.544.308,22	895.703,36	895.703,36	10,48
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.798.946,81	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	12.343.255,03	895.703,36	895.703,36	7,26
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.555.162,38	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	200.000,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	51.500,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
	TOTALE TITOLO 2	4.806.662,38	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.945.321,75	605.937,49	605.937,49	20,57
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	618.290,00	257.439,16	259.819,67	42,02
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	829.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	4.492.611,75	863.376,65	865.757,16	19,27
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.223.199,98	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.435.800,00			
	Contributi agli investimenti da UE	850.000,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	937.399,98	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	25.000,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	25.000,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	100.000,00	0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	300.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	3.648.199,98	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	25.290.729,14	1.759.080,01	1.761.460,52	6,96
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	21.642.529,16	1.759.080,01	1.761.460,52	8,14
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.648.199,98	0,00	0,00	0,00

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

per l'anno 2019 in euro 174.596,81;

per l'anno 2020 in euro 177.133,56;

per l'anno 2021 in euro 177.133,56;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

5.219.033,18, per l'anno 2019

7.312.764,79, per l'anno 2020

5.641.432,20, per l'anno 2021

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2019-2021 non sono finanziate con indebitamento.

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Apertura di credito			
Assunzione mutui			
Assunzione mutui flessibili			
Prestito obbligazionario			
Prestito obbligazionario in pool			
Cartolarizzazione di flussi di entrata			
Cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività			
Cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione			
Cessione o cartolarizzazione di crediti			
Leasing			
Premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate			
Totale	0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

NON sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Opere a scomputo di permesso di costruire			
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
Permute			
Project financing			
Trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006			
Totale	0,00	0,00	0,00

L'ente intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto

Limitazione acquisto immobili

NON sono previste spese per acquisto immobili.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019-2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	12.892.177,46	12.892.177,46	12.892.177,46
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	3.157.643,83	3.157.643,83	3.157.643,83
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	3.385.571,60	3.385.571,60	3.385.571,60
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	19.435.392,89	19.435.392,89	19.435.392,89
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	1.943.539,29	1.943.539,29	1.943.539,29
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 (2)	(-)	807.721,26	746.451,66	632.133,61
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2019	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	370.900,45	360.038,95	348.891,28
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(=)	1.506.718,48	1.557.126,58	1.660.296,96
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2018	(+)	9.953.222,49	8.081.259,85	6.141.990,85
Debito autorizzato nel 2019	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	(=)	9.953.222,49	8.081.259,85	6.141.990,85
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(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 prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2019	2020	2021
Interessi passivi	807.721,26	746.451,55	632.133,61
entrate correnti	21.642.529,16	20.197.379,66	20.315.963,24
% su entrate correnti	3,73%	3,70%	3,11%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
19.407.277	20.742.406	32.586.101	30.391.207	28.520.217	26.665.985	24.827.867	22.942.711
3.312.864	14.312.864						
1.977.735	2.469.169	2.194.894	1.870.989	1.854.232	1.838.119	1.885.156	2.530.159
20.742.406	32.586.101	30.391.207	28.520.217	26.665.985	24.827.867	22.942.711	20.412.551

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	910.358	1.074.351	1.054.772	935.272	870.306	807.721	746.452	632.134
Quota capitale	1.977.735	2.469.169	2.194.894	1.870.989	1.854.232	1.838.119	1.885.156	1.934.108
Totale	2.888.093	3.543.521	3.249.666	2.806.261	2.724.538	2.645.840	2.631.608	2.566.241

E' da sottolineare che nell'indebitamento è stata inserita anche l'anticipazione di liquidità che non rappresenta un reale indebitamento dell'Ente per come più volte evidenziato dalla Corte dei Conti.