COMUNE DI MONTE DI PROCIDA

Città metropolitana di Napoli

Nota integrativa al bilancio di previsione 2018-2020

Indice

1. Premessa
2. Gli strumenti di programmazione
3. Gli stanziamenti del bilancio
   - 3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti
   - 3.2 Gli equilibri di bilancio
   - 3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio
     - 3.3.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
     - 3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti
     - 3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie
     - 3.3.4 Titolo 1 Spesa corrente
     - 3.3.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti
     - 3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale
     - 3.3.7 Titolo 6 Prestiti
     - 3.3.8 Titolo 2 Spese investimento
     - 3.3.9 Partite di giro
   - 3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali
   - 3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità
4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2017
5. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio
   - 5.1 Rispetto vincoli di finanza pubblica

1. 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.

2. 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) da approvare unitamente allo schema di bilancio di previsione 2018/2020.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all' allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

– la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo del Sindaco e quindi fino al 31/05/2020;
– la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del bilancio di previsione e quindi fino al 31/12/2020.

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'ente.

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione ed è strutturata in due parti fondamentali:

- Parte 1 della Sezione Operativa che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali;
- Parte 2 della Sezione Operativa che analizza:
  - "Piano pluriennale dei lavori pubblici e degli investimenti 2018/2020 approvato con delibera di G.C. n. 8 del 26/01/2018 integrato con delibera di G.C. n.26 del 08/03/2018;
  - "Programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio 2018/2020 approvato con delibera di G.C. n.22 del 01/03/2018";
  - "Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali" approvato con delibera di G.C. n.33 del 16/03/2018.

3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.025.302,81								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		786.410,73			Disavanzo di amministrazione		30.401,30	30.401,30	30.401,30
Fondo pluriennale vincolato									
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	9.453.439,20	6.616.341,31	6.602.341,31	6.602.341,31	**Titolo 1** - Spese correnti	10.700.882,21	9.092.342,30	9.024.201,62	8.982.162,01
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	633.604,62	313.999,25	210.599,25	188.099,25					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.861.300,34	2.851.182,10	2.529.721,31	2.528.821,31					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	27.872.926,35	18.049.515,20	453.098,70	6.453.098,70	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	30.067.929,13	19.071.725,20	314.820.02	6.314.820,02
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		27.831.037,86			**Titolo 3** - Spese per incremento attività finanziarie				
Totale entrate finali	41.821.270,51		9.795.760,57	15.772.360,57	**Totale spese finali**	40.768.811,34	28.164.067,50	9.339.021,64	15.296.982,03
Titolo 6 - Accensione prestiti	851.184,34	58.079,28			**Titolo 4** - Rimborso prestiti	1.010.523,36	481.059,07	426.337,63	444.977,24
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.914.576,98	5.914.576,98	5.914.576,98	5.914.576,98	**Titolo 5** - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	2.914.576,98	5.914.576,98	5.914.576,98	5.914.576,98
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.579.656,30	3.574.746,85	3.574.746,85	3.574.746,85	**Titolo 7** - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.574.886,85	3.574.746,85	3.574.746,85	3.574.746,85
Totale titoli	49.166.688,13	37.378.440,97	19.285.084,40	25.261.684,40	**Totale titoli**	48.268.798,53	38.134.450,40	19.254.683,10	25.231.283,10
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	51.191.990,94	38.164.851,70	19.285.084,40	25.261.684,40	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	48.268.798,53	38.164.851,70	19.285.084,40	25.261.684,40
Fondo di cassa finale presunto	2.923.192,41								

3.1 *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:

Per l' anno 2018 l'entrata non ricorrente riguarda il servizio per reti di comunicazione elettronica espletato da RAI WAY per il periodo pregresso intercorso dal 01/01/2011 al 31/12/2017 per € 24.500,00; l'importo annuale del canone di locazione a regime dal corrente anno 2018 è pari ad €. 3.500,00 in rata annuali anticipate entro il 30 del mese di Gennaio di ogni anno.

Con l'entrata non ricorrente di €. 24.500,00 è stata finanziata la copertura dei rinnovi contrattuali dei dipendenti dell' Ente.

3.2 *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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)				
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		30.401,30	30.401,30	30.401,30
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		9.781.522,66	9.342.661,87	9.319.261,87
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	(-)		9.092.342,30	9.024.201,62	8.982.162,01
di cui:					
– fondo pluriennale vincolato					
– fondo crediti dubbia esigibilità			531.927,20	582.450,82	650.974,45
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		481.059,07	426.337,63	444.977,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			177.719,99	-137.278,68	-138.278,68
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	(+)		120.778,68	153.100,86	147.297,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		298.498,67		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	14.822,18	9.019,20

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		786.410,73		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)				
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		18.107.594,4	453.098,70	6.453.098,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		120.778,68	153.100,86	147.297,97
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 investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		298.498,67		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		19.071.725,2	314.820,02	6.314.820,02
di cui fondo pluriennale vincolato					
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E			**0,00**	**-14.822,18**	**-9.019,29**
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**
SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	14.822,18	9.019,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il Finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura Degli investimenti pluriennali			**0,00**	**14.822,18**	**9.019,29**

3.3 *Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio*

3.3.1 *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'esercizio 2018 una previsione complessiva di € 6.616.341,31. Rispetto all'esercizio 2017 si registra una diminuzione di circa 136.869,30 euro dovuto essenzialmente al decremento del Fondo solidarietà comunale FSC 2018 quale trasferimento statale, ed una diminuzione del ruolo TARI a seguito di affidamento del servizio.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018	STANZIAMENTO BILANCIO 2019	STANZIAMENTO BILANCIO 2020
TITOLO 1				
Imposta comunale pubblicità	5.500,00	5.125,00	5.125,00	5.125,00
Addizionale comunale IRPEF	730.000,00	740.000,00	726.000,00	726.000,00
Accertamento ICI/IMU anni pregressi	459.500,00	445.455,00	445.455,00	445.455,00
IMU	2.238.629,70	2.240.230,70	2.240.230,70	2.240.230,70
Diritti pubbliche affissioni	2.350,00	2.375,00	2.375,00	2.375,00
TASI/ Accertamenti	27.858,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TARI RIFIUTI/TEFA	2.219.704,00	2.156.599,39	2.156.599,39	2.156.599,39
Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati	5.683.541,70	5.591.785,09	5.577.785,09	5.577.785,09
Fondo sperimentale	1.045.121,92	1.024.556,22	1.024.556,22	1.024.556,22
Regolazione contabile erario v/Comune	17.564,98			
Totale Tipologia Fondi perequantivi	1.062.686,90	1.024.556,22	1.024.556,22	1.024.556,22
TOTALE TITOLO 1	6.746.228,60	6.616.341,31	6.602.341,31	6.602.341,31

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

• della proposta di approvazione delle aliquote IMU nella misura del 10,6 pe mille per gli altri immobili, del 5 per mille per le abitazioni principali A/1-A/8 e A/9 e pertinenze e con detrazioni di legge aliquote deliberate, aliquota 4 per mille IACP e comunque denominati ;

è stato previsto in euro 2.240.230,70.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 445.455,00 sulla base del programma di controllo che l'ufficio tributi intenderà porre in essere nell'esercizio

2018.

Il gettito dell'**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**, determinato sulla base:

• dell'art. 1, comma 3 del d.lgs. 360/1998;
– della proposta di approvazione della aliquota nella misura di 0,80 punti percentuali
Soglia esenzione: 12.500,00 euro

con una previsione iniziale di € 740.000,00 sulla base delle stime effettuate dal Ministero dell'economia e delle finanze, sul portale del federalismo fiscale, la posta inserita è la media tra il valore minimo e massimo indicato sul portale.

Il gettito **TASI**, determinato sulla base:

• dell'art. 1, commi da 669 a 681 della legge 147/2013;
•della proposta di approvazione delle aliquote TASI nella misura del 1, 00 per mille per i fabbricati rurali ad uso strumentale dell'attività agricola, 1,00 per mille per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice, azzeramento dell' aliquota per tutti gli altri immobili e per le abitazioni principali e pertinenze;
•E' stata inserita la somma di €. 2.000,00 per accertamenti TASI.

Il gettito **TARI** è stato previsto in euro 2.156.599,39 (comprensivo gettito provinciale TEFA) in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Le tariffe della TARI sono determinate in base al piano finanziario TARI approvato sulla base:

• del regolamento comunale adottato ai sensi dell'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013;

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 2013 tagli degli ex trasferimenti erariali per 2.250 milioni, 2.500 milioni per il 2014 ed euro 2.600 milioni a livello nazionale dal 2015;
– 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 1.024.556,22.

3.3.2 *Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti*

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di circa €. 313.999,25.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018	STANZIAMENTO BILANCIO 2019	STANZIAMENTO BILANCIO 2020
TITOLO 2				
Contributi f.do sviluppo investimenti	18.820,64	18.820,64	18.820,64	18.820,64
Contributi non fiscalizzati da F.M.	17.454,32	17.454,32	17.454,32	17.454,32
Contributi statali - IMU terreni agricoli	16.740,20	16.740,20	16.740,20	16.740,20
Erogazione 5 per mille	933,36	933,36	933,36	933,36
Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	53.948,52	53.948,52	53.948,52	53.948,52

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 delegate dalla regione sono previsti in euro 11.292,00 per l'anno 2018 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dall'allegato 25 del bilancio di previsione – Spese per funzioni delegate dalle regioni, riportante il quadro analitico per missioni e programmi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposto secondo le norme regionali.

3.3.3 *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 2018 una previsione complessiva di circa € 2.851.182,10 con un incremento rispetto ai valori dell'esercizio 2017 di € 140.084,97 dovuto essenzialmente a maggiori introiti relativi alla gestione parcheggi, tariffe campo boe e proventi per concessioni aree pubbliche.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018	STANZIAMENTO BILANCIO 2019	STANZIAMENTO BILANCIO 2020
TITOLO 3				
Diritti di segreteria	5.000,00			
Diritti rilascio carte d'identità	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Diritti certificazioni ufficio tecnico	65.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Proventi utilizzo palestra	7.300,00	11.400,00	11.400,00	11.400,00
Proventi servizi mensa	140.386,96	151.668,06	151.668,06	151.668,06
Proventi da parcheggi	174.000,00	200.000,00	175.000,00	175.000,00
Fitti alloggi Cappella	67.485,44	67.485,44	67.485,44	67.485,44
Proventi illuminazione votiva	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Servizio idrico	882.350,03	884.000,00	884.000,00	884.000,00
Proventi da Servizi cimiteriali	5.904,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Gettito smaltimento rifiuti	113.955,00	58.221,04	47.221,00	47.221,00
Proventi dei beni ex-Eca	7.914,56	2.750,00	2.750,00	2.750,00
Proventi distributori acqua	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Proventi pontili Acquamorta	946.630,00	860.000,00	840.000,00	840.000,00
Proventi concessioni aree pubbliche	26.216,86	58.377,90	55.027,86	55.027,86
Cosap	26.500,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Matrimoni civili	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Rimborso spese pubb gare	4.375,00			
Interessi attivi	1.500,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Introiti e rimborsi diversi	9.500,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Proventi contravvenzioni circolazione strad.	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Proventi Laboratorio delle arti		1.000,00	1.000,00	1.000,00
Rimborso per comando	3.000,00	6.000,00		
Proventi diversi e varie	25.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Recupero somme da privati	58.079,28	58.079,28		
Recupero somme indebitamente corris.		7.401,71	9.868.95	8.968,95
Canone RAI arretrati Una tantum		24.500,00		
Ampliamento pontili autofinanziamento		175.998,67		
TOTALE TITOLO 3	2.711.097,13	2.851.182,10	2.529.721,31	2.528.821,31

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

La previsione di entrata 2018 di questa categoria ammonta a euro 100.000,00 e comprende le entrate derivanti dalle sanzioni del codice della strada.

Con atto G.C. n. 19 del 14/02/2018 è stato destinato il 100% del provento al netto delle spese di riscossione e della quota spettante ad altri enti, negli interventi di spesa, alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29 luglio 2010.

La quota vincolata è destinata al

Titolo 1 della spesa per euro 87.500,00
Titolo 2 della spesa per euro 12.500,00

3.3.4 *Titolo 1 Spesa corrente*

Le spese correnti dell'esercizio 2018-2020 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto seguente:

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	572.989,95	557.489,95	557.489,95
	Segreteria generale	397.899,58	402.057,95	402.057,95
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	634.248,50	637.190,34	622.401,54
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	50.600,00	48.600,00	48.600,00
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	621.029,04	598.629,04	581.829,04
	Ufficio tecnico	144.050,00	143.450,00	126.600,00
	Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile	200.699,81	200.700,00	199.700,00
	Statistica e sistemi informativi	10.000,00	11.000,00	11.000,00
	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali			
	Risorse umane	12.917,24	12.917,24	12.917,24
	Altri servizi generali	105.491,82	77.500,00	77.500,00
	Totale Missione 1	2.749.925,94	2.689.534,52	2.640.095,72

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
Giustizia	Uffici giudiziari			
	Casa circondariale e altri servizi			
	Totale Missione 2	-	-	-
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	587.250,00	581.040,00	576.050,00
	Sistema integrato di sicurezza urbana	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	Totale Missione 3	588.750,00	582.540,00	577.550,00
Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica			
	Altri ordini di istruzione non universitaria	195.073,99	201.148,55	192.510,92
	Istruzione universitaria			
	Istruzione tecnica superiore			
	Servizi ausiliari all'istruzione	255.868,72	255.868,72	253.868,72
	Diritto allo studio	47.292,00	47.292,00	47.292,00
	Totale Missione 4	498.234,71	503.309,27	493.671,64
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico			
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	16.000,00	15.500,00	15.500,00
	Totale Missione 5	16.000,00	15.500,00	15.500,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	28.315,31	26.382,69	24.366,62
	Giovani			
	Totale Missione 6	28.315,31	26.382,69	24.366,62
Turismo	Sviluppo e valorizzazione del turismo	115.000,00	15.000,00	15.000,00
	Totale Missione 7	115.000,00	15.000,00	15.000,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	305.905,47	339.524,68	339.524,68
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	67.485,44	67.485,44	67.485,44
	Totale Missione 8	373.390,91	407.010,12	407.010,12
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo			
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	49.050,00	49.050,00	49.050,00
	Rifiuti	2.208.559,68	2.208.559,68	2.208.559,68
	Servizio idrico integrato	923.401,00	966.801,00	966.801,00
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche			
	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni			
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento			
	Totale Missione 9	3.211.010,68	3.254.410,68	3.254.410,68

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto ferroviario			
	Trasporto pubblico locale	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	Trasporto per vie d'acqua			
	Altre modalità di trasporto			
	Viabilità e infrastrutture stradali			
	Totale Missione 10	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Soccorso civile	Sistema di protezione civile	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	Interventi a seguito di calamità naturali			
	Totale Missione 11	5.500,00	5.5000,00	5.500,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	45.000,00	45.000,00	45.000,00
	Interventi per la disabilità			
	Interventi per gli anziani			
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale			
	Interventi per le famiglie	426.193,33	455.693,33	455.693,33
	Interventi per il diritto alla casa			
	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	38.550,00	38.550,00	38.550,00
	Cooperazione e associazionismo			
	Servizio necroscopico e cimiteriale	73.900,00	75.400,00	75.400,00
	Totale Missione 12	583.643,33	614.643,33	614.643,33
Tutela della salute	Ulteriori spese in materiali sanitari			
	Totale Missione 13			
Sviluppo economico e competitività	Industria, PMI e artigianato			
	Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori	2.100,00	2.100,00	2.100,00
	Ricerca e innovazione			
	Totale Missione 14	2.100,00	2.100,00	2.100,00
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	28.000,00	28.000,00	28.000,00
	Totale Missione 17	28.000,00	28.000,00	28.000,00
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	44.116,65	45.023,05	45.023,05
	Fondo crediti dubbia esigib.	513.927,20	582.450,82	650.974,45
	Altri fondi	304.427,57	222.797,14	178.316,40
	Totale Missione 20	862.471,42	850.271,01	874.313,90
	TOTALE SPESACORRENTE	9.092.342,30	9.024.201,62	8.982.162,01

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2018/2020

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI BILANCIO 2018	PREVISIONI BILANCIO 2019	PREVISIONI BILANCIO 2020
	Titolo 1 – Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	2.192.463,09	2.179.853,09	2.174.863,09
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	137.356,88	133.956,88	133.656,88
103	Acquisto di beni e servizi	4.954.703,77	4.925.488,32	4.884.835,43
104	Trasferimenti correnti	627.312,70	651.312,89	651.112,89
107	Interessi passivi	247.342,62	223.319,43	204.679,82
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.200,00	5.000,00	3.700,00
110	Altre spese correnti	917.963,24	905.271,01	929.313,90
	TOTALE TITOLO 1	9.092.342,30	9.024.201,62	8.982.162,01

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2018 in euro 2.192.463,09 è riferita a n. 13 dipendenti più il Segretario Comunale ed 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;

Il fondo per il miglioramento della produttività ammonta ad € 245.817,24 ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni, determina del Responsabile Ufficio personale n.23 del 14/02/2018 Rg.151.

Fondo di riserva

– Gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 134.162,75 per gli anni 2018-2020 calcolati nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
– gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva per l'anno 2018 ammontano ad euro 70.000,00 pari allo 0,25% delle spese finali e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

BILANCIO	SPESE CORRENTI	Percentuale appplicata	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
2018	9.092.342,30	0,48%	44.116,65
2019	9.024.201,62	0,49%	45.023,05
2020	8.982.162,01	0,50%	45.023,05

BILANCIO	SPESE FINALI		MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA
2018	Titolo 1	9.092.342,30	56.328,14	70.000,00
	Titolo 2	19.071.725,20		
	Titolo 3			
	Totale	28.164.067,50		

3.3.5 *Titolo 4 Rimborso di prestiti*

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2018 si riferisce alle posizioni debitorie con la Cassa DD.PP e Istituto del Credito Sportivo.

La quota capitale per l'anno 2018 è pari ad €481.059,07, la quota interessi è pari ad € 247.342,62

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 trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di euro 18.049.515,20

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

	2018	2019	2020
Alienazione autovettura			
Alienazione immobile			
Contributi Regionali	3.171.770,00		6.000.000,00
Contributi Regionali	14.358.315,50		
Contributi Com.li	37.500,00		
Lavori in danno	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Contributo P.C.	8.831,00		
Indennità risarcitoria	103.098,70	103.098,70	103.098,70
Oneri urbanizzazione	120.000,00	100.000,00	100.000,00
Totale altre entrate in conto capitale	18.049.515,20	453.098,70	6.453.098,70

3.3.7 *Titolo 6 Prestiti*

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2018 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)	6.664.466,02
2) Trasferimenti correnti (titolo 2)	293.123,85
3) Entrate extratributarie (titolo 3)	2.441.633,80
Totale entrate primi tre titoli	9.399.223,67
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale ([1]):	939.922,37
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])	259.568,95
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	247.342,62
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	18.820,64
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	–
Ammontare disponibile per nuovi interessi	451.831,44
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/*esercizio precedente*	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	–
Totale debito dell'ente	–
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.

3.3.8 *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 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale;
2. lo schema di programma è stato adottato con deliberazione di Giunta Comunale n.8 del 26 Gennaio 2018 e integrato con deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 08 Marzo 2018.

3.3.9 *Partite di giro*

Le partite di giro dall'esercizio 2018 sono pari a 3.574.746,85:

3.4 *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 ricognizione dei contenziosi in essere.

La somma di € 188.941,17 è stata stanziata nel bilancio di previsione 2018/2020 nella missione 20,come certificato dal Responsabile Servizio avvocatura.

3.5 *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 FCDE per:

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

Per il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità è stato utilizzato il metodo A ossia la media semplice, sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui.
L'art.1 comma 882 della Legge di Bilancio 205/2017 ha mitigato le percentuali minime di accantonamento, secondo quanto di seguito riportato:

- 2018 è pari almeno al 75%
- 2019 è pari almeno al 85%
- 2020 è pari almeno al 95%
- Dal 2021 l' accantonamento al fondo è effettuato per l' intero importo.

DESCRIZIONE	CALCOLO FCDDE (SI/NO)	ANNOTAZIONI	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2018	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2019	STANZIAMENTO FCCDE BILANCIO 2020
Accertamento ICI/IMU anni pregressi	SI	Media semplice	139.483,10	158.080,84	176.678,59
Accertamenti TASI	SI	Media semplice	4,05	4,59	5,13
TARI RIFIUTI	SI	Media semplice	230.602,09	261.349,03	292.095,98
TEFA	SI	Media Semplice	25.632,72	29.050,42	32.468,11
Imposta sulla pubblicità	SI	Media semplice	165,66	187,75	209,84
Proventi contravvenzioni circolazione stradale	SI	Media semplice	18.982,50	21.513,50	24.044,50
Servizio idrico	SI	Media semplice	98.853,30	112.033,74	125.214,18
Proventi beni dell'ente	SI	Media semplice	203,78	230,95	258,12
TOTALE			513.927,20	582.450,82	650.974,45

4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2017

Il rendiconto di gestione per l'anno 2017 non è stato ancora approvato.
Le risultanze finali non hanno evidenziato alcun disavanzo di amministrazione.

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 31/12/2017:	
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017**	3.906.143,63
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017**	214.105,36
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 17	19.220.764,88
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	17.400.566,85
(-)	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 17	0,00
(-)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 17	12.021,08
+/-	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 17	0,00
-/+		
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018**	**5.952.468,10**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	
+/-	Variazioni residui attivi, presunte per il restante periodo dell'eserc.2017	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'eserc.2017	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017 ([1])	
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/17**	**5.952.468,10**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
Parte accantonata ([2])	3.979.518,06
F.do crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17 ([3])	123.000,00
Fondo contenzioso ([4])	100.000,00
Altri accantonamenti	
B) Totale parte accantonata	**4.202.518,06**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	505.500,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	346.410,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare	7.115,25
C) Totale parte vincolata	**859.025,98**
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**890.924,06**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio N ([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.

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 ([1]):	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	440.000,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	346.410,73
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Utilizzo altri vincoli da specificare	
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	**786.410,73**

([1]) Indicare i riferimenti normativi delle quote vincolate del risultato di amministrazione iscritte in entrata del bilancio di previsione N.

5. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

5.1 *Prospetto verifica di finanza pubblica.*

Il progetto di bilancio di previsione 2018-2020 è stato elaborato secondo quanto stabilito dalla normativa vigente in materia di prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica, come stabilito dalla legge 27 dicembre 2017 n. 205 (legge di bilancio 2018) ed è allegato al bilancio di previsione 2018-2020.