

NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2019 – 2020

Il bilancio di previsione finanziario riferito al triennio 2018-2019-2020 viene redatto secondo gli schemi di cui all'Allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 costituiti dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa, per il primo esercizio, e dalle previsioni delle entrate e delle spese di sola competenza per gli esercizi successivi.

Al bilancio di previsione redatto secondo gli schemi di cui al D.Lgs. 118/2011 deve essere allegata la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 5, del D.Lgs. n. 118/2011 e di cui al punto 9.11 dell'Allegato 4/1 relativo al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

**A)**

Per quanto attiene ai criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa, si precisa che le medesime sono state elaborate sulla base delle indicazioni fornite dai Responsabili di Area e nel rispetto dei principi generali o postulati di cui all'Allegato 1 e del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'Allegato n. 4/1 e al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e schemi di bilancio degli Enti Locali.

Sono, altresì, state elaborate nel rispetto dei vincoli di pareggio di bilancio di cui alla L. n. 243/2012, nei limiti di spesa previsti per gli enti locali e nel rispetto di quanto previsto dalla Legge di bilancio 2018 (Legge n. 205 del 27.12.2017)

Per quanto attiene al FONDO PLURIENNALE VINCOLATO è stato iscritto nella parte ENTRATE del bilancio per ciascuno degli anni considerati per un importo pari a :

ANNO 2018	€ 248.08,82	di cui	€ 145.370,84 parte corrente ed
			€ 102.647,98 in conto capitale
ANNO 2019	€ 151.594,42		solo parte corrente
ANNO 2020	€ 147.829,20		solo parte corrente

La parte corrente dell' FPV iscritto in entrata per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione riguarda esclusivamente la parte del salario accessorio che diventa esigibile l'anno successivo rispetto all'anno in cui è stato finanziato e la prestazione è stata resa.

La parte dell'FPV iscritto in entrata parte c/capitale dell'esercizio 2018 riguarda un'opera pubblica iscritta alla missione 9 programma 1 finanziata con risorse nell'esercizio 2017, di cui entro il 31.12.2017 è stata data esecuzione solo ad una parte di spesa del quadro economico, diversa dalle spese progettuali, che diventerà esigibile nell'esercizio 2018.

Le entrate destinate a finanziare la parte corrente del bilancio, costituito da spese corrente e spese per il rimborso del prestito, sono costituite da:

- IMPOSTE E TASSE
- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE E IMPRESE
- VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI
- PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E ILLECITI
- INTERESSI ATTIVI E RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Per quanto attiene alle entrate di natura tributaria previste per il triennio oggetto di previsione esse sono costituite da:

- IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA
- ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
- IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI
- TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI)
- TASSA SUI SERVIZI COMUNALI (TASI)
- IMPOSTA DI SOGGIORNO (trattasi di imposta di prima applicazione)

In relazione ad agevolazioni, riduzioni ed esenzioni si precisa quanto segue.

REGOLAMENTO IUC che disciplina l'IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (IMU), TASSA SUI RIFIUTI (TARI), il TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI).

Riduzione ed esenzioni previste da regolamento.

**In aggiunta alle esenzioni o riduzioni previste** ai sensi di legge si specificano le seguenti esenzioni o riduzioni previste da regolamento su istanza del contribuente.

#### **IMU**

- 1) Art. 7. Casi di assimilazione all'abitazione principale (aliquota 4 per mille euro 200,00 di detrazione categorie A1-A9-A8 - esenti le altre categorie catastali) l'unità abitativa posseduta da anziani e disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari, a seguito di ricoveri permanenti, a condizione che l'abitazione non risulti locata. Per anziano si intende chi ha compiuto il 65° anno di età.

#### **TARI** (cumulo riduzioni quota massima 70 per cento)

- 2) Art. 19 . comma 2) Contestuale produzione sia di rifiuti speciali assimilati

Relativamente alle attività di seguito indicate, qualora sia documentata una contestuale produzione sia di rifiuti speciali assimilati e sia di rifiuti speciali non assimilati o di sostanze comunque non conferibili al pubblico servizio, ma non sia obiettivamente possibile o sia sommamente difficoltoso individuare le superfici escluse da tributo, la superficie imponibile è calcolata forfetariamente, applicando all'intera superficie su cui l'attività è svolta le percentuali di abbattimento indicate nel seguente elenco.

TIPOGRAFIE – STAMPERIE – VETRERIE	30%
FALEGNAMERIE	50%
AUTOCARROZZERIE	60%
AUTOFFICINE PER RIPARAZIONE VEICOLI	30%
GOMMISTI	40%
AUTOFFICINE DI ELETTRAUTO	30%
DISTRIBUTORI DI CARBURANTE	30%
LAVANDERIE E TINTORIE	30%

VERNICIATURA-GALVANOTECNICI-FONDERIE	50%
OFFICINE DI CARPENTERIA METALLICA	40%
AMBULATORI MEDICI E DENTISTICI (non facenti parte delle Strutture sanitarie che operano in forma organizzata e continuativa nell'ambito e per le finalità di cui alla L 833/78)	20%

3) Art. 20 Rifiuti speciali assimilati avviati al riciclo in modo autonomo.

Ai produttori di rifiuti speciali assimilati agli urbani vengono applicate le seguenti riduzioni della quota variabile del tributo, proporzionali alle quantità di rifiuti che questi dimostrino di aver avviato al riciclo, direttamente o tramite soggetti autorizzati:

- nel caso di riciclo dal 15% al 25% del totale dei rifiuti potenzialmente prodotti = 15% di riduzione della quota variabile;
- nel caso di riciclo dal 25% al 50% del totale dei rifiuti potenzialmente prodotti = 30% di riduzione della quota variabile;
- nel caso di riciclo dal 50% al 75% del totale dei rifiuti potenzialmente prodotti = 40% di riduzione della quota variabile;
- nel caso di riciclo oltre il 75% del totale dei rifiuti potenzialmente prodotti = 60% di riduzione della quota variabile;

4) Art. 27, comma 5) nucleo uno per la seguente casistica

Per le unità abitative, di proprietà o possedute a titolo di usufrutto, uso o abitazione da soggetti già ivi anagraficamente residenti, tenute a disposizione dagli stessi dopo aver trasferito la residenza/domicilio in Residenze Sanitarie Assistenziali (R.S.A.) o istituti sanitari e non locate o comunque non utilizzate, il numero degli occupanti sarà determinato su comunicazione annuale e fissato, previa presentazione di richiesta documentata, in una unità.

5) Art. 33. Riduzione per le utenze domestiche.

La tariffa si applica in misura ridotta del 10% a consuntivo:

- alle utenze che fanno uso della compostiera nella quota variabile;
- alle abitazioni con un unico occupante, come emerge dalle risultanze anagrafiche per i soggetti residenti nel Comune nella quota fissa e variabile.
- Alle utenze che effettuano la raccolta differenziata presso il Centro Raccolta di Via Pian Masino, nella quota variabile.

6) Art. 34 riduzione per le utenze non domestiche ad uso stagionale

La tariffa si applica in misura ridotta, nella parte fissa e variabile, del 25% ai locali, diversi dalle abitazioni, ed aree scoperte adibiti ad uso stagionale o ad uso non continuativo, ma ricorrente, purché non superiore a 183 giorni nell'anno solare.

7) Art. 35. Riduzione per inferiori livelli di prestazione del servizio.

Il tributo è ridotto, tanto nella parte fissa quanto nella parte variabile, al 40%, per le utenze poste a una distanza superiore a 500 metri dal più vicino punto di conferimento, misurato dall'accesso dell'utenza alla strada pubblica.

Per quanto attiene l'articolazione e la relazione tra entrate e spese ricorrenti e quelle non ricorrenti si evidenzia quanto segue:

<b>NATURA RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>100 TRIBUTI IN CONTO CAPITALE</b>			
Contributi edilizi e sanatorie opere edilizie abusive 4.01.01.01.001 – CAP. 40101.01.06	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>INTERVENTI PROGRAMMATI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Beni immobili – infrastrutture stradali 2.02.01.09.012 – cap. 1005.202.28 Lavori di manutenzione straordinaria strade comunali	30.000,00	30.000,00	30.000,00

<b>NATURA RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>200 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Contributi agli investimenti da Regione 4.02.01.02.001 CAP. 40201.02.02 MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO TORRENTE CANTARENA	554.000,00	0	0
<b>INTERVENTI PROGRAMMATI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
MISSIONE 9 PROGRAMMA 1 Beni immobili – infrastrutture idrauliche 2.02.01.09.010 CAP. 0901.202.02 MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO TORRENTE CANTARENA	554.000,00		

<b>NATURA RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>400 ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI</b>			
Alienazione di altri beni immobili n.a.c. 4.04.01.08.999 - CAP. 40401.08.06	100.000,00	90.000,00	0
<b>INTERVENTI PROGRAMMATI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
MISSIONE 1 PROGRAMMA 3 HARDWARE 2.02.01.07.999 CAP. 0103.202.02 HARDWARE n.a.c	1.000,00		
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti 2.02.03.05.001 CAP. 1005.202.30 Lavori di manutenzione straordinaria strutturale ponte Via Marconi posto in coincidenza dell'attraversamento del Rio Rovere	50.000,00		
MISSIONE 11 PROGRAMMA 1 Attrezzatura n.a.c. 2.02.01.05.999 – cap. 1101.202.10 Acquisto attrezzature per squadra antincendio boschivo	2.650,00		
MISSIONE 3 PROGRAMMA 1 Armi per ordine pubblico e sicurezza 2.02.01.08.001 cap. 0301.202.10 Acquisto pistola per nuovo agente	1.000,00		
MISSIONE 1 PROGRAMMA 10	3.350,00		

Hardware – postazione di lavoro 2.02.01.07.002 cap. 0110.202.02			
MISSIONE 4 PROGRAMMA 2 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti 2.02.03.05.001 cap. 0402.202.10 Lavori	42.000,00		
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Beni immobili – infrastrutture stradali 2.02.01.09.012 – cap. 1005.202.34 Lavori di manutenzione straordinaria strade comunali		90.000,00	
TOTALE	100.000,00	90.000,00	

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2018	2019	2020
500 ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE Permessi a costruire 4.05.01.01.001 CAP. 40501.01.02	120.000,00	120.000,00	120.000,00
INTERVENTI PROGRAMMATI	2018	2019	2020
MISSIONE 4 PROGRAMMA 2 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti 2.02.03.05.001 CAP. 0402.202.14	5.000,00		
Beni immobili – fabbricati ad uso scolastico 2.02.01.09.003 CAP. 0402.202.12	<u>25.000,00</u>		
Realizzazione nuova aula di musica interna alla scuola secondaria E. Chiossone	30.000,00		
MISSIONE 6 PROGRAMMA 1 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti 2.02.03.05.001 CAP. 0601.202.22	4.000,00		
Beni immobili – impianti sportivi 2.02.01.09.016 CAP. 0601.202.20	<u>68.000,00</u>		
Sistemazione area polivalente con rifacimento fondo, riconfigurazione aiuole, accessi area con elementi di arredo sportivo.	72.000,00		
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti 2.02.03.05.001 CAP. 1005.202.32 Incarico per progettazione tratto Via Terralba compreso tra Piazza Terralba e sovrappasso autostradale	6.000,00		
MISSIONE 6 PROGRAMMA 1 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti 2.02.03.05.001 CAP. 0601.202.22 Incarico realizzazione palestra out-door (palestra salute)	2.000,00		

sul territorio comunale			
MISSIONE 9 PROGRAMMA 1 Beni immobili n.a.c. 2.02.01.09.999 CAP. 0901.202.10 Allestimento servizi per disabili spiaggia libera	10.000,00		
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Beni immobili – infrastrutture stadali 2.02.01.09.012 – cap. 1005.202.36 Lavori di manutenzione straordinaria strade comunali		120.000,00	120.000,00
TOTALE	120.000,00	120.000,00	120.000,00

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2018	2019	2020
<b>101 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b> Trasferimenti correnti da Ministeri – Attivazione interventi SPRAR 2.01.01.01.001 – CAP. 20101.01.16	827.705,00	827.705,00	827.705,00
INTERVENTI PROGRAMMATI	2018	2019	2020
MISSIONE 12 PROGRAMMA 4 Altri servizi diversi n.a.c. - interventi SPRAR 1.03.02.99.999 – cap. 1204.103.06	827.705,00	827.705,00	827.705,00

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2018	2019	2020
<b>500 RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI</b> Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali - Finanzia spese per elezioni 3.05.02.03.001 – CAP. 30502.03.02	42.500,00	33.500,00	33.500,00
INTERVENTI PROGRAMMATI	2018	2019	2020
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7 Straordinario per il personale a tempo indeterminato 1.01.01.01.003 – cap. 0107.101.04	10.100,00	10.100,00	10.100,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7 Contributi obbligatori per il personale 1.01.02.01.001 – cap. 0107.101.10	2.500,00	2.500,00	2.500,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7 Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) 1.02.01.01.001 – cap. 0107.102.02	950,00	1.250,00	1.250,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7 Altri beni e materiali di consumo n.a.c. 1.03.01.02.999 – cap. 0107.103.14	500,00	700,00	700,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7 Altri beni e materiali di consumo n.a.c. 1.03.01.02.999 – cap. 0107.103.16	3.500,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7 Altri servizi diversi n.a.c.	10.000,00	10.000,00	10.000,00

1.03.02.99.999 – cap. 0107.103.76			
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7			
Altri servizi diversi n.a.c.	14.950,00	7.950,00	7.950,00
1.03.02.99.999 – cap. 0107.103.78			
TOTALE	42.500,00	33.500,00	33.500,00

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2018	2019	2020
<b>101 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI</b>			
Imposta municipale propria riscossa a seguito di attività di verifica e controllo - 1.01.01.06.002 – CAP. 10101.06.04	375.000,00	355.000,00	355.000,00
TASI riscossa a seguito di attività di verifica e controllo - 1.01.01.76.002 – CAP. 10101.76.04	<u>5.000,00</u>	<u>50.000,00</u>	<u>75.000,00</u>
TOTALE	380.000,00	405.000,00	430.000,00
INTERVENTI PROGRAMMATI	2018	2019	2020
MISSIONE 04 PROGRAMMA 2			
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche 1.04.01.01.002 – cap. 0402.104.02	8.500,00	3.500,00	3.500,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 2			
Trasferimenti correnti a Comuni 1.04.01.02.003 – cap. 0402.104.04	300,00	300,00	300,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 6			
Trasferimenti correnti a Comuni 1.04.01.02.003 – cap. 0406.104.06	2.500,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 1			
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f. 1.04.01.02.011 – cap.1201.104.08	500,00	500,00	500,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 1			
Trasferimenti correnti a Comuni 1.04.01.02.003 – cap.1201.104.06	3.200,00	3.200,00	3.200,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 2			
Trasferimenti correnti a Comuni 1.04.01.02.003 – cap.1202.104.02	500,00	500,00	500,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 6			
Altri assegni e sussidi assistenziali. 1.04.02.02.999 – cap. 0406.104.12	16.000,00	16.000,00	16.000,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 6			
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private 1.04.04.01.001 – cap. 0406.104.08	71.000,00	71.000,00	71.000,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 1			
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private 1.04.04.01.001 – cap. 0401.104.02	104.880,00	16.180,00	14.806,00
MISSIONE 06 PROGRAMMA 1			
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private 1.04.04.01.001 – cap. 0601.104.06	66.650,00	61.650,00	61.650,00
MISSIONE 07 PROGRAMMA 1			
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private 1.04.04.01.001 – cap. 0701.104.06	10.000,00	===	===
MISSIONE 12 PROGRAMMA 1			

Altri assegni e sussidi assistenziali 1.04.02.02.999 – cap. 1201.104.12	20.091,00	28.441,00	28.441,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 2 Altri assegni e sussidi assistenziali 1.04.02.02.999 – cap. 1202.104.04	20.980,00	20.980,00	20.980,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 3 Altri assegni e sussidi assistenziali 1.04.02.02.999 – cap. 1203.104.06	24.000,00	4.000,00	24.000,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 4 Altri assegni e sussidi assistenziali 1.04.02.02.999 – cap. 1204.104.02	10.950,00	6.721,15	11.721,15
MISSIONE 05 PROGRAMMA 2 Organizzazione manifestazioni e convegni 1.03.02.02.005 – cap. 0502.103.28	19.949,00	===	===
MISSIONE 06 PROGRAMMA 1 Organizzazione manifestazioni e convegni 1.03.02.02.005 – cap. 0601.103.32	===	49.311,22	49.311,22
MISSIONE 07 PROGRAMMA 1 Organizzazione manifestazioni e convegni 1.03.02.02.005 – cap. 0701.103.26	===	17.707,50	14.329,16
MISSIONE 07 PROGRAMMA 1 Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c 1.03.02.02.999 – cap. 0701.103.30	===	22.181,79	28.311,79
MISSIONE 06 PROGRAMMA 1 Beni per attività di rappresentanza 1.03.01.02.009 – cap. 0601.103.10	===	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 06 PROGRAMMA 1 Accessori per attività sportive e ricreative 1.03.01.02.012 – cap. 0601.103.14	===	8.000,00	8.000,00
MISSIONE 06 PROGRAMMA 1 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari 1.03.02.09.004 – cap. 0601.103.78	===	6.500,00	5.300,00
MISSIONE 06 PROGRAMMA 1 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.08 – cap. 0601.103.80	===	4.500,00	4.500,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 2 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari 1.03.02.09.04 – cap. 0402.103.16	===	7.000,00	7.000,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 2 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.08 – cap. 0402.103.20	===	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 1 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari 1.03.02.09.04 – cap. 0401.103.14	===	4.500,00	4.500,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 1			



Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.08 – cap. 0401.103.20	===	6.000,00	6.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 10 Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro 1.03.02.11.08 – cap. 0110.103.26	===	25.000,00	15.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 4 Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente 1.09.02.01.001 – cap. 0104.109.02	===	2.327,34	
MISSIONE 12 PROGRAMMA 6 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.08 – cap. 1206.103.20	===	2.000,00	2.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 3 Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro 1.03.02.11.08 – cap. 0103.103.24	===	===	12.149.68
TOTALE	380.000,00	405.000,00	430.000,00

## B)

Per quanto attiene agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui all'art. 167 del D.Lgs. n. 267/00 si precisa che gli accantonamenti che sono stati effettuati trovano collocazione alle Missioni 20 "Fondi e accantonamenti" dei seguenti Programmi:

Programma 1 "Fondo di riserva"

Programma 2 "Fondo crediti di dubbia esigibilità"

Programma 3 "Altri fondi"

Per quanto attiene al programma "Fondo di riserva" sono stati iscritti, ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000 un fondo di riserva, di competenza ed un fondo di riserva di cassa.

La consistenza del fondo di riserva di competenza rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000 compreso tra lo 0,30% ed il 2% della spesa corrente.

ANNO	IMPORTO	% SPESA CORRENTE
2018	55.517,82	0,33%
2019	77.957,00	0,46%
2020	62.307,00	0,36%

La consistenza del fondo di riserva di cassa riguarda esclusivamente il primo esercizio del bilancio di previsione e non può essere inferiore allo 0,2% delle previsioni di cassa delle spese finali (Titolo I – II – III)

ANNO	IMPORTO	% SPESE FINALI
2018	900.000,00	0,4%

Per quanto attiene al FCDE esso è stato calcolato secondo i criteri indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria al punto 3.3 e nell'esempio n. 5 in appendice allo stesso principio in relazione al terzo anno di applicazione della riforma contabile.

Esso ammonta ad € 845.005,88, € 962.236,79 ed € 1.055.441,12 rispettivamente per gli anni 2018, 2019 e 2020.

In particolare:

- E' stato preso a riferimento il quinquennio 2012-2016 in quanto l'esercizio finanziario 2016 è l'ultimo esercizio finanziario rendicontato. Al momento della determinazione del FCDE non erano ancora disponibili i dati di preconsuntivo 2017.  
Al momento di redazione del bilancio 2018 – 2020 siamo giunti al terzo anno di applicazione dei nuovi principi. Pertanto il FCDE è calcolato prendendo a riferimento gli incassi di C + R per gli anni 2012-2013-2014 e solo gli incassi in competenza per gli anni 2015-2016.
- L'analisi delle entrate è stata effettuata sulla base della classificazione di cui al D.P.R. 194/1996 che è quella che ancora per il solo 2015 ha valore legale. Pertanto si è proceduto all'analisi di ciascuna risorsa e qualora la differente natura dei crediti contenuti all'interno della stessa risorsa lo rendesse necessario si è scesi ad un ulteriore elemento di dettaglio.
- La capacità di riscossione e quindi il rischio di insoluto è stato calcolato sulla base di dati contabili, ma per alcune risorse (quali i proventi per codice della strada, recupero evasione, imposta di pubblicità) è stato necessario ricorrere a dati extracontabili.
- Le entrate non presenti nel prospetto di calcolo dell'accantonamento al fondo crediti ed allegato al bilancio sono quelle non considerate di dubbia e difficile esazione in quanto sulla base delle analisi condotte dai Responsabili di Area, ai quali è attribuita la relativa responsabilità gestionale, risultano interamente incassate nel quinquennio precedente. In ogni caso queste entrate saranno oggetto di un particolare monitoraggio nel corso di tutto l'esercizio finanziario.
- Le entrate tributarie in autoliquidazione e le entrate da trasferimenti non sono presenti nel prospetto ai sensi di legge.
- La modalità di calcolo della media prescelta è stata la media semplice per maggiore semplicità e facilità di comprensione in questa fase di avvio della riforma contabile. In ogni caso è stato verificato che questo tipo di media è idoneo alle specifiche esigenze.
- Le percentuali minime previste dalla legge n. 190/2014 art. 1, comma 509 erano pari all'85% per il 2018 e al 100% dal 2019. Tali percentuali sono state modificate dalla legge di bilancio 2018 (n. 205 del 27.12.2017) che all'art. 1 comma 882 ha fissato per il triennio 2018-2019-2020 le seguenti percentuali: 75%, 85%, 95%.

Per quanto attiene al programma 3 sono stati stanziati complessivamente € 1.409.185,53 di cui anno 2018 € 449.728,51, anno 2019 € 464.728,51, anno 2020 € 494.728,51 e sono così composti:

- FONDO RINNOVO CONTRATTUALE: € 195.000,00, € 210.000,00 e € 240.000,00 rispettivamente per gli esercizi finanziari 2018, 2019 e 2020;
- FONDO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO: € 3.328,51 per ciascuno degli esercizi finanziari 2018, 2019, 2020;
- FONDO SOCIETA' PARTECIPATE art. 21 D.Lgs. 175/2016: € 251.400,00 per ciascuno degli esercizi finanziari 2018 – 2019 – 2020.

Al riguardo si precisa che l'ultimo bilancio disponibile delle società, al momento della formazione del bilancio di previsione dell'Ente, risale all'esercizio finanziario 2016 ed espone i seguenti dati:

PORTO SPA	PERDITA	€ 492.940,00
ARAL SPA	UTILE	€ 5.619,00

Alla fine del 2017 è scaduto il periodo di applicazione facilitata del sistema per calcolare le risorse da accantonare per il ripiano delle perdite. A decorrere dal 2018 trova infatti applicazione il primo comma dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 che prevede, in caso di risultato negativo non immediatamente ripianato, un accantonamento in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Pertanto per la Porto S.p.A. occorre accantonare un importo pari ad € 251.400,00 che corrisponde al 51% della perdita registrata.

- FONDO CONTENZIOSO: non è stato previsto alcun stanziamento in quanto considerato adeguato quanto già accantonato in sede di rendiconto 2016
- FONDO RISCHI: nulla è stato stanziato in quanto per la garanzia concessa di cui alla successiva lettera f) si ritiene che il rischio non si debba concretizzare in quanto trattasi di soggetto da reputarsi ragionevolmente solvibile.

C)

Le quote accantonate e vincolate del presunto risultato di amministrazione al 31.12.2017 ammontano agli importi sotto indicati ed hanno la seguente composizione:

	<i>TOTALI</i>
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	
<b>così composta</b>	<b>2.322.142,11</b>
<i>Fondo crediti dubbia esigibilità</i>	1.887.288,47
<i>Fondo rischi contenzioso</i>	35.000,00
<i>Fondo indennità fine mandato sindaco</i>	1.830,68
<i>Fondo rinnovo contrattuale</i>	67.000,00
<i>Fondo copertura perdite partecipate</i>	223.641,00
<i>Incentivi U.T.</i>	107.381,96

<b>PARTE VINCOLATA così composta</b>	<b>541.930,59</b>
--------------------------------------	-------------------

<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	
<b>così composto</b>	<b>344.828,09</b>
<i>Fondo risorse umane</i>	10.473,81
<i>Violazione codice della strada</i>	242.080,28
<i>Depurazione e fognatura</i>	39.048,61
<i>Edilizia residenziale pubblica</i>	53.225,39

<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	
<b>così composto</b>	<b>186.967,70</b>

<i>Contributo protezione civile</i>	
<i>Antincendio boschivo</i>	1.001,90
<i>Contributo stato fondo educazione/istruzione</i>	55.009,00
<i>Contr. Regionale borse di studio</i>	111.721,60
<i>Contributo Reg. morosità incolpevole</i>	19.235,20
<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>10.134,80</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri vincoli da specificare</b>	<b>0,00</b>

**D)**

non sono previsti utilizzi di quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto.

**E)**

gli interventi programmati per spese d'investimento sono finanziati solo con le risorse disponibili senza ricorso al debito, secondo lo schema sotto riportato.

Ai sensi del punto 9.11.6 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (All. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti

**INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE D'INVESTIMENTO ARTICOLATI SECONDO LA NATURA DELLE  
RISORSE DISPONIBILI**

<b>NATURA RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<i>100 TRIBUTI IN CONTO CAPITALE</i>			
Contributi edilizi e sanatorie opere edilizie abusive 4.01.01.01.001 – CAP. 40101.01.06	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>INTERVENTI PROGRAMMATI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Beni immobili – infrastrutture stadali 2.02.01.09.012 - – cap. 1005.202.28 Lavori di manutenzione straordinaria strade comunali	30.000,00	30.000,00	30.000,00

<b>NATURA RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>200 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Contributi agli investimenti da Regione			
4.02.01.02.001 - CAP. 40201.02.02	554.000,00	0	0
MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO TORRENTE CANTARENA			
<b>INTERVENTI PROGRAMMATI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>MISSIONE 9 PROGRAMMA 1</b>			
Beni immobili – infrastrutture idrauliche			
2.02.01.09.010 - CAP. 40201.02.02 MITIGAZIONE RISCHIO	554.000,00		
IDRAULICO TORRENTE CANTARENA			

<b>NATURA RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>400 ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI</b>			
Alienazione di altri beni immobili n.a.c.			
4.04.01.08.999 - CAP. 40401.08.06	100.000,00	90.000,00	0
<b>INTERVENTI PROGRAMMATI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>MISSIONE 1 PROGRAMMA 3</b>			
HARDWARE			
2.02.01.07.999 - CAP.0103.202.02	1.000,00		
HARDWARE n.a.c.			
<b>MISSIONE 10 PROGRAMMA 5</b>			
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti			
2.02.03.05.001 - CAP.1005.202.30	50.000,00		
Lavori di manutenzione straordinaria strutturale ponte			
Via Marconi posto in coincidenza dell'attraversamento del Rio Rovere			
<b>MISSIONE 11 PROGRAMMA 1</b>			
Attrezzatura n.a.c.			
2.02.01.05.999 - CAP.1101.202.10	2.650,00		
Acquisto attrezzature per squadra antincendio boschivo			
<b>MISSIONE 3 PROGRAMMA 1</b>			
Armi per ordine pubblico e sicurezza			
2.02.01.08.001 - CAP.0301.202.10	1.000,00		
Acquisto pistola per nuovo agente			
<b>MISSIONE 1 PROGRAMMA 10</b>			
Hardware – postazione di lavoro			
2.02.01.07.002 - CAP.0110.202.02	3.350,00		
<b>MISSIONE 4 PROGRAMMA 2</b>			
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti			
2.02.03.05.001 - CAP.0402.202.10 Lavori	42.000,00		

<b>NATURA RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>500 ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>			
Permessi a costruire			
4.05.01.01.001	120.000,00	120.000,00	120.000,00

CAP. 40501.01.02			
<b>INTERVENTI PROGRAMMATI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
MISSIONE 4 PROGRAMMA 2 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti 2.02.03.05.001 - CAP.0402.202.14 Beni immobili – fabbricati ad uso scolastico 2.02.01.09.003 - CAP.0402.202.12	5.000,00  <u>25.000,00</u>		
Realizzazione nuova aula di musica interna alla scuola secondaria E. Chiossone	30.000,00		
MISSIONE 6 PROGRAMMA 1 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti 2.02.03.05.001 - CAP. 0601.202.22  Beni immobili – impianti sportivi 2.02.01.09.016 - CAP. 0601.202.20	4.000,00  <u>68.000,00</u>		
Sistemazione area polivalente con rifacimento fondo, riconfigurazione aiuole, accessi area con elementi di arredo sportivo	72.000,00		
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti 2.02.03.05.001 - CAP. 1005.202.32 Incarico per progettazione tratto Via Terralba compreso tra Piazza Terralba e sovrappasso autostradale	6.000,00		
MISSIONE 6 PROGRAMMA 1 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti 2.02.03.05.001 - CAP. 0601.202.22 Incarico realizzazione palestra out-door (palestra salute) sul territorio comunale	2.000,00		
MISSIONE 9 PROGRAMMA 1 Beni immobili n.a.c. 2.02.01.09.999 cap. 0901.202.10 Allestimento servizi per disabili spiaggia libera	10.000,00		
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Beni immobili – infrastrutture stradali 2.02.01.09.012 – cap. 1005.202.36 Lavori di manutenzione straordinaria strade comunali		120.000,00	120.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>

#### F)

non esistono stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) relativi ad investimenti ancora in corso di definizione

#### G)

GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE: l'unica garanzia prestata dall'Ente risale all'anno 2010 per un mutuo di importo pari ad € 225.670,00 con scadenza 2025 a favore del Centro Sportivo La Pineta e che presenta i seguenti importi:

anno 2018	€ 14.307,82	quota capitale	€ 6.89,26	quota interessi
anno 2019	€ 15.065,47	quota capitale	€ 5731,61	quota interessi
anno 2020	€ 15.863,22	quota capitale	€ 4933,86	quota interessi

per una rata annua costante pari ad € 20.797,08

**H)**

STRUMENTI FINANZA DERIVATA: non ricorre la fattispecie

**I)**

ENTI O ORGANISMI STRUMENTALI: Consorzio Energia Liguria che rappresenta un ente strumentale partecipato con una quota pari ad 0,0067%. Il relativo bilancio è consultabile sul sito internet "Amministrazione Trasparente", sezione "società partecipate – documenti correlati"

**L)**

PARTECIPAZIONI: le partecipazioni possedute sono le seguenti:

- |                            |                        |  |
|----------------------------|------------------------|--|
| 1) Porto di Arenzano s.p.a | quota posseduta 51%    | società controllata                        |
| 2) Centro Malerba s.c.r.l. | quota posseduta 34,50% | in liquidazione                            |
| 3) ARAL s.p.a              | quota posseduta 60%    | società controllata 100% dal<br>27.12.2017 |