

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2020 – 2021

Il bilancio di previsione finanziario riferito al triennio 2019-2020-2021 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 2019	€ 2.313.337,19	di cui	€ 172.002,17	parte corrente ed
			€ 2.141.335,02	in conto capitale
ANNO 2020	€ 180.283,08			solo parte corrente
ANNO 2021	€ 180.283,08			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 2019 riguarda per € 1.256.154,45 opere pubbliche finanziate nel corso dell'anno 2018 con risorse 2018, mentre per € 885.180,57 si tratta di opere finanziate con risorse antecedenti al 2018 di cui è stata prevista una variazione di esigibilità.

In entrambi i casi si tratta di opere la cui esigibilità è prevista per il 31.12.2019.

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 forfaitariamente, 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:

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2019	2020	2021
100 TRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
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
INTERVENTI PROGRAMMATI	2019	2020	2021
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
MISSIONE 4 PROGRAMMA 2 Beni immobili – fabbricati ad uso scolastico 2.02.01.09.003 – cap. 0402.202.04 Lavori di manutenzione straordinaria scuole medie	30.000,00		

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2019	2020	2021
200 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Contributi agli investimenti da Regione 4.02.01.02.001 CAP. 40201.02.02 MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO TORRENTE CANTARENA	554.000,00	0	0
INTERVENTI PROGRAMMATI	2019	2020	2021
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		

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2019	2020	2021
400 ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI			
Alienazione di altri beni immobili n.a.c. 4.04.01.08.999 - CAP. 40401.08.06	100.000,00	90.000,00	0
INTERVENTI PROGRAMMATI	2019	2020	2021
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	
MISSIONE 4 PROGRAMMA 2 Beni immobili – fabbricati ad uso scolastico 2.02.01.09.003 – cap. 0402.202.04 Lavori di manutenzione straordinaria scuole medie	100.000,00		

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2019	2020	2021
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
Permessi a costruire – convenzioni urbanistiche 4.05.01.01.001 - cap. 40501.01.06	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE	170.000,00	170.000,00	170.000,00
INTERVENTI PROGRAMMATI	2019	2020	2021
MISSIONE 1 PROGRAMMA 5			
Terreni – altri terreni n.a.c. 2.02.02.01.999 - CAP. 01.05.202.14 Acquisizione terreni mediante convenzioni urbanistiche	50.000,00	50.000,00	50.000,00
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		110.000,00	110.000,00
MISSIONE 1 PROGRAMMA 6			
Contributi agli investimenti a istituzioni sociali private 2.03.04.01.001 cap. 0106.203.06	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MISSIONE 4 PROGRAMMA 2			
Beni immobili – fabbricati ad uso scolastico 2.02.01.09.003 – cap. 0402.202.04 Lavori di manutenzione straordinaria scuole medie	100.000,00		
TOTALE	170.000,00	170.000,00	170.000,00

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2019	2020	2021
101 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
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	2019	2020	2021
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	2019	2020	2021
500 RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI			
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	35.400,00	35.400,00	35.400,00

INTERVENTI PROGRAMMATI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7 Straordinario per il personale a tempo indeterminato 1.01.01.01.003 – cap. 0107.101.04	11.500,00	11.500,00	11.500,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7 Contributi obbligatori per il personale 1.01.02.01.001 – cap. 0107.101.10	3.000,00	3.000,00	3.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7 Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) 1.02.01.01.001 – cap. 0107.102.02	1.250,00	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	700,00	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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7 Altri servizi diversi n.a.c. 1.03.02.99.999 – cap. 0107.103.76	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7 Altri servizi diversi n.a.c. 1.03.02.99.999 – cap. 0107.103.78	7.950,00	7.950,00	7.950,00
TOTALE	35.400,00	35.400,00	35.400,00

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2019	2020	2021
<i>101 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI</i>			
Imposta municipale propria riscossa a seguito di attività di verifica e controllo - 1.01.01.06.002 – CAP. 10101.06.04	535.000,00	535.000,00	535.000,00
Imposta comunale pubblicità riscossa a seguito di attività di controllo – 1.01.01.53.002 – cap. 10101.53.04	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TASI riscossa a seguito di attività di verifica e controllo - 1.01.01.76.002 – CAP. 10101.76.04	<u>50.000,00</u>	<u>75.000,00</u>	<u>75.000,00</u>
TOTALE	589.000,00	614.000,00	614.000,00
INTERVENTI PROGRAMMATI	2019	2020	2021
MISSIONE 04 PROGRAMMA 2 Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche 1.04.01.01.002 – cap. 0402.104.02	3.500,00	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	6.500,00	4.825,00	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	2.000,00	2.000,00	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		
MISSIONE 04 PROGRAMMA 1 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private 1.04.04.01.001 – cap. 0401.104.02	16.180,00	14.806,00	14.806,00
MISSIONE 06 PROGRAMMA 1 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private 1.04.04.01.001 – cap. 0601.104.06	61.650,00		
MISSIONE 12 PROGRAMMA 1 Altri assegni e sussidi assistenziali 1.04.02.02.999 – cap. 1201.104.12	28.441,00	28.441,00	28.441,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 2 Altri assegni e sussidi assistenziali 1.04.02.02.999 – cap. 1202.104.04	29.455,00	20.980,00	20.980,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 3 Altri assegni e sussidi assistenziali 1.04.02.02.999 – cap. 1203.104.06	9.000,00	24.000,00	24.000,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 4 Altri assegni e sussidi assistenziali 1.04.02.02.999 – cap. 1204.104.02	11.721,15	11.721,15	11.721,15
MISSIONE 06 PROGRAMMA 1 Organizzazione manifestazioni e convegni 1.03.02.02.005 – cap. 0601.103.32	49.311,22	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	10.787,52
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	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	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	8.000,00
MISSIONE 06 PROGRAMMA 1 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	6.500,00	6.500,00	6.500,00

1.03.02.09.004 – cap. 0601.103.78			
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	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	7.000,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 2 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.08 – cap. 0402.103.20	6.000,00	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	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	6.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 10 Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro 1.03.02.11.08 – cap. 0110.103.26	===	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 4 Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente 1.09.02.01.001 – cap. 0104.109.02	77.218,18	54.470,00	54.470,00
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	2.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 3 Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro 1.03.02.11.08 – cap. 0103.103.24	===	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 2 Trasferimento corrente a Ministeri 1.04.01.01.001 – cap. 0402.104.18	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MISSIONE 14 PROGRAMMA 4 Trasferimenti correnti a Camere di Commercio 1.01.01.02.007 – cap. 1404.104.02	900,00	900,00	900,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 7 Altri trasferimenti a famiglie n.a.c. 1.04.02.05.999 – cap. 0407.104.02	500,00	500,00	500,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 1 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private 1.04.04.01.001 – cap. 0101.104.02	1.500,00	1.500,00	1.500,00
MISSIONE 11 PROGRAMMA 1 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private 1.04.04.01.001 – cap. 1101.104.06	4.200,00	4.200,00	4.200,00
MISSIONE 06 PROGRAMMA 1 Altri beni e materiali di consumo n.a.c. RILEVANTE IVA 1.03.01.02.999 – cap. 0601.103.20	4.000,00	===	===

MISSIONE 06 PROGRAMMA 1 Pubblicità 1.03.02.02.004 – cap. 0601.103.28	580,00	580,00	580,00
MISSIONE 06 PROGRAMMA 1 Altre spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre 1.03.02.02.999 – cap. 0601.103.36	420,00	420,00	420,00
MISSIONE 06 PROGRAMMA1 Altre spese sostenute per utilizzo beni di terzi n.a.c. RILEVANTE IVA 1.03.02.07.999 – cap. 0601.103.72	2.538,24	988,24	988,24
MISSIONE 01 PROGRAMMA 4 Rimborso parte corrente a Amministrazioni Centrali 1.09.99.01.001 – cap. 0104.109.04	12.986,62	12.986,62	12.986,62
MISSIONE 08 PROGRAMMA 2 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.008 – cap. 0802.103.12	10.000,00	===	===
MISSIONE 08 PROGRAMMA 1 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.008 – cap. 0801.103.24	15.500,00	15.500,00	15.500,00
MISSIONE 09 PROGRAMMA 3 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. 1.03.02.11.999 – cap. 0903.103.04	===	10.000,00	10.000,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 1 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. RILVANTE IVA 1.03.02.11.999 - cap. 1201.103.61	9.000,00		
MISSIONE 01 PROGRAMMA 6 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari 1.03.02.09.004 – cap. 0106.103.48	4.000,00	4.000,00	4.000,00
MISSIONE 05 PROGRAMMA 1 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari 1.03.02.09.004 – cap. 0501.103.36	5.150,00	5.150,00	5.150,00
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari 1.03.02.09.004 – cap. 1005.103.48	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 6 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.008 – cap. 0106.103.52	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.008 – cap. 1005.103.54	647,55	14.203,92	14.203,92
MISSIONE 13 PROGRAMMA 7 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.008 – cap. 1307.103.10	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 05 PROGRAMMA 1 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.008 – cap. 0501.103.40	16.000,00	16.000,00	16.000,00

MISSIONE 12 PROGRAMMA 9 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari 1.03.02.09.004 – cap. 1209.103.26	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 6 Manutenzione ordinaria e riparazione di macchine per ufficio 1.03.02.09.006 – cap. 0106.103.50	700,00	700,00	700,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 1 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili RILEVANTE IVA 1.03.02.09.008 – cap. 1201.103.34	2.000,00	2.000,00	2.000,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 6 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.008 – cap. 0406.103.24	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 03 PROGRAMMA 1 Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie 1.03.02.09.005 – cap. 0301.103.66	600,00	600,00	600,00
MISSIONE 03 PROGRAMMA 1 Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio 1.03.02.09.006 – cap. 0301.103.68	362,00	362,00	362,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 7 Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f. 1.04.01.02.011 – cap. 1207.104.02	70,00	70,00	70,00
MISSIONE 09 PROGRAMMA 1 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.008 – cap. 0901.103.14		5.000,00	5.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 5 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso 1.09.99.04.001 – cap. 0105.109.02	500,00	500,00	500,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 7 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso – cap. 0107.109.04	1.300,00	1.300,00	1.300,00
MISSIONE 03 PROGRAMMA 1 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso 1.09.99.04.001 – cap. 0301.109.02	250,00	250,00	250,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 6 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso 1.09.99.04.001 – cap. 0406.109.06	500,00	500,00	500,00
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso 1.09.99.04.001 – cap. 1005.109.06	100,00	100,00	100,00

MISSIONE 12 PROGRAMMA 1 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso 1.09.99.04.001 – cap. 1201.109.02	200,00	200,00	200,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 9 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso 1.09.99.04.001 – cap. 1209.109.02	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 03 PROGRAMMA 1 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso 1.09.99.05.001 – cap. 0301.109.06	250,00	250,00	250,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 6 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso 1.09.99.05.001 – cap. 0406.109.08	500,00	500,00	500,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 1 Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c. 1.03.02.02.999 – cap. 0101.103.28		500,00	500,00
MISSIONE 09 PROGRAMMA 1 Noleggio di impianti e macchinari 1.03.02.07.008 – cap. 0901.103.08		3.000,00	3.000,00
MISSIONE 03 PROGRAMMA 2 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari 1.03.02.09.004 – cap. 0302.103.04		2.000,00	2.000,00
MISSIONE 14 PROGRAMMA 4 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso 1.09.99.05.001 – cap. 1404.109.02	200,00	200,00	200,00
MISSIONE 05 PROGRAMMA 1 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. 1.03.02.11.999 – cap. 0501.103.50	241,75	3.000,00	3.000,00
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Perizie 1.03.02.11.004 – cap. 1005.103.62		1.000,00	1.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 6 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. 1.03.02.11.999 – cap. 0106.103.56		1.500,00	1.500,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 10 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. 1.03.02.11.999 – cap. 0110.103.28		15.000,00	15.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 11 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. 1.03.02.11.999 – cap. 0111.103.56		8.100,00	6.100,00
MISSIONE 09 PROGRAMMA 1 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. 1.03.02.11.999 – cap. 0901.103.22		1.500,00	1.500,00

MISSIONE 04 PROGRAMMA 1 Altri beni e materiali di consumo n.a.c. 1.03.01.02.999 – cap. 0401.103.06		1.000,00	1.000,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 2 Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari 1.03.01.02.007 – cap. 0402.103.06		3.000,00	3.000,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 2 Altri beni e materiali di consumo n.a.c. 1.03.01.02.999 - cap. 0402.103.08		15.000,00	15.000,00
MISSIONE 01 PROGRAMMA 6 Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari 1.03.01.02.007 – cap. 0106.103.20		1.500,00	1.500,00
MISSIONE 05 PROGRAMMA 1 Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari 1.03.01.02.007 – cap. 0501.103.04		2.000,00	2.000,00
MISSIONE 10 PROGRAMMA 5 Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari 1.03.01.02.007 – cap. 1005.103.08		18.000,00	18.000,00
MISSIONE 11 PROGRAMMA 1 Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari 1.03.01.02.007 – cap. 1101.103.14		1.800,00	1.800,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 9 Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari 1.03.01.02.007 – cap. 1209.103.12		1.500,00	1.500,00
MISSIONE 04 PROGRAMMA 6 Altri beni e materiali di consumo n.a.c. 1.03.01.02.999 – cap. 0406.103.06		1.500,00	1.500,00
MISSIONE 05 PROGRAMMA 2 Altri beni e materiali di consumo n.a.c. 1.03.01.02.999 – cap. 0502.103.14		4.000,00	
MISSIONE 07 PROGRAMMA 1 Altri beni e materiali di consumo n.a.c. 1.03.01.02.999 – cap. 0701.103.14		1.000,00	1.000,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 1 Altri beni e materiali di consumo n.a.c. 1.03.01.02.999 – cap. 1201.103.08		4.000,00	4.000,00
MISSIONE 12 PROGRAMMA 9 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili 1.03.02.09.008 – cap. 1209.103.32		22.499,88	34.334,61
MISSIONE 12 PROGRAMMA 1 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. RILEVANTE IVA 1.03.02.11.999 - cap. 1201.103.38			8.000,00
MISSIONE 07 PROGRAMMA 1 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni 1.02.01.03.001 – cap. 0701.102.04	638,00	700,00	700,00
MISSIONE 07 PROGRAMMA 1 Energia elettrica 1.03.02.05.004 – cap. 0701.103.34		2.150,00	2.150,00

MISSIONE 01 PROGRAMMA 11 Patrocinio legale 1.03.02.11.006 – cap. 0111.103.54		16.794,02	9.125,93
TOTALE	589.000,00	614.000,00	614.000,00

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
2019	84.326,85	0,50%
2020	50.103,78	0,30%
2021	60.109,47	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
2019	5.000.000	24%

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 € 863.534,18, € 965.652,68 ed € 1.064.476,50 rispettivamente per gli anni 2019, 2020 e 2021.

In particolare:

- E' stato preso a riferimento il quinquennio 2013-2017 in quanto l'esercizio finanziario 2017 è l'ultimo esercizio finanziario rendicontato. Al momento di redazione del bilancio 2019 – 2021 siamo giunti al quarto anno di applicazione dei nuovi principi. Pertanto il FCDE è calcolato prendendo a riferimento gli incassi di C + R per gli anni 2013 - 2014 e solo gli incassi in competenza per gli anni 2015-2017.
- L'analisi delle entrate è stata effettuata anche 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 considerate ai fini del 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 sono oggetto di un particolare monitoraggio nel corso di tutto l'esercizio finanziario.
- Le entrate tributarie in autoliquidazione accertate per cassa 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 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 2019-2020-2021 le seguenti percentuali: 85%, 95% 100%.

Per quanto attiene al programma 3 sono stati stanziati complessivamente € 902.712,53 di cui anno 2019 € 240.237,51, anno 2020 € 271.237,51, anno 2021 € 391.237,51 e sono così composti:

- FONDO RINNOVO CONTRATTUALE: € 29.000,00, € 60.000,0 e € 180.000,00 rispettivamente per gli esercizi finanziari 2019, 2020 e 2021;
- FONDO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO: € 3.328,51 per ciascuno degli esercizi finanziari 2019, 2020 e 2021;
- FONDO SOCIETA' PARTECIPATE art. 21 D.Lgs. 175/2016: € 207.909,00 per ciascuno degli esercizi finanziari 2019 – 2020 – 2021.

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 2017 ed espone i seguenti dati:

PORTO SPA	PERDITA	€ 558.244,00
ARAL IN HOUSE S.R.L.	PERDITA	€ 207.909,00

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. Per quanto attiene alla società PORTO S.P.A. la perdita è stata interamente ripianata e la società è stata trasformata in s.r.l.. Pertanto nessun accantonamento si è reso necessario.

Per quanto attiene alla società ARAL IN HOUSE SRL si è reso necessario accantonare l'intero importo della perdita registrata in quanto in house al 100%.

- FONDO RISCHI CONTENZIOSO LEGALE: non è stato previsto alcun stanziamento in quanto considerato adeguato quanto già accantonato in sede di rendiconto 2016. (Nota Prot. n. 19707 del 27.09.2018)
- FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI: 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 31.12.2018 ammontano agli importi sotto indicati ed hanno la seguente composizione:

	<i>TOTALI</i>
PARTE ACCANTONATA	2.550.000,39

così composta	
<i>Fondo crediti dubbia esigibilità</i>	2.498.841,20
<i>Fondo rischi contenzioso</i>	35.000,00
<i>Fondo indennità fine mandato sindaco</i>	5.159,19
<i>Fondo rinnovo contrattuale</i>	11.000,00
<i>Fondo copertura perdite partecipate</i>	7.525,00

PARTE VINCOLATA così composta	583.465,44
--------------------------------------	-------------------

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
così composto	438.824,78
<i>Violazione codice della strada</i>	239.168,82
<i>Depurazione e fognatura</i>	39.048,61
<i>Edilizia residenziale pubblica</i>	53.225,39
<i>Incentivi U.T.</i>	107.381,96

Vincoli derivanti da trasferimenti	
così composto	134.505,86
<i>Contributo protezione civile</i>	
<i>Antincendio boschivo</i>	
<i>Contr. Regionale borse di studio</i>	115.270,66
<i>Contributo Reg. morosità incolpevole</i>	19.235,20

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	10.134,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00

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

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2019	2020	2021
100 TRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
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
INTERVENTI PROGRAMMATI	2019	2020	2021
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
MISSIONE 4 PROGRAMMA 2			
Beni immobili – fabbricati ad uso scolastico 2.02.01.09.003 – cap. 0402.202.04 Lavori di manutenzione straordinaria scuole medie	30.000,00		

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2019	2020	2021
200 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Contributi agli investimenti da Regione 4.02.01.02.001 - CAP. 40201.02.02 MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO TORRENTE CANTARENA	554.000,00	0	0
INTERVENTI PROGRAMMATI	2019	2020	2021
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		
--	------------	--	--

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2019	2020	2021
400 ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI Alienazione di altri beni immobili n.a.c. 4.04.01.08.999 - CAP. 40401.08.06	100.000,00	90.000,00	0
INTERVENTI PROGRAMMATI	2019	2020	2021
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	
MISSIONE 4 PROGRAMMA 2 Beni immobili – fabbricati ad uso scolastico 2.02.01.09.003 – cap. 0402.202.04 Lavori di manutenzione straordinaria scuole medie	100.000,00		

NATURA RISORSE DISPONIBILI	2019	2020	2021
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
Permessi a costruire – convenzioni urbanistiche 4.05.01.01.001 - cap. 40501.01.06	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE	170.000,00	170.000,00	170.000,00
INTERVENTI PROGRAMMATI	2019	2020	2021
MISSIONE 1 PROGRAMMA 5 Terreni – altri terreni n.a.c. 2.02.02.01.999 - CAP. 0105.202.14 Acquisizione terreni mediante convenzioni urbanistiche	50.000,00	50.000,00	50.000,00
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		110.000,00	110.000,00
MISSIONE 1 PROGRAMMA 6 Contributi agli investimenti a istituzioni sociali private 2.03.04.01.001 cap. 0106.203.06	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MISSIONE 4 PROGRAMMA 2 Beni immobili – fabbricati ad uso scolastico 2.02.01.09.003 – cap. 0402.202.04	100.000,00		

Lavori di manutenzione straordinaria scuole medie			
TOTALE	170.000,00	170.000,00	170.000,00

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 2019	€ 15.065,47	quota capitale	€ 5.31,61	quota interessi
anno 2020	€ 15.863,22	quota capitale	€ 433,86	quota interessi
anno 2021	€ 16.703,23	quota capitale	€ 4.093,85	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 100% | società controllata 100% a partire da luglio 2018 |
| 2) Centro Malerba s.c.r.l. | quota posseduta 34,50% | in liquidazione |
| 3) ARAL In House s.r.l. | quota posseduta 100% | società controllata 100% dal 27.12.2017 |