

COMUNE DISANT'ALESSIO CON VIALONE.....

(Prov.PV.....)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2019-2021 è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

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

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Nell'illustrare le entrate, si premette che sono stati considerati gli effetti della legge di bilancio 2018 (legge n. 205/2017) che al comma 37, lettera a) dell'articolo 1, prevede per il 2018 il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI.

Per l'anno 2018 la sospensione di cui al primo periodo non si applica ai comuni istituiti a seguito di fusione ai sensi degli articoli 15 e 16 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al fine di consentire, a parità di gettito, l'armonizzazione delle diverse aliquote;

1.1. Le entrate¹

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2019-2021 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

¹ Il punto 9.11.2 del principio della programmazione dispone che la nota integrativa dedichi particolare attenzione "alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata.

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Aliquota	<ul style="list-style-type: none"> • Aliquota 0,55 % per abitazione principale solo per le categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze • Aliquota 0,80% per tutti gli altri immobili comprese le aree edificabili 		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€74.142,18		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	€65.315,00	€65.315,00	€ 65.315,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<p>l'art. 1 della Legge n. 208/2015 è così articolato:</p> <p>a) comma 13: dispone l'esenzione totale dal pagamento IMU dei terreni agricoli purché posseduti e condotti da coltivatori diretti e IAP. Si precisa inoltre che per i terreni posseduti ma non condotti l'IMU è ancora dovuta, applicando l'aliquota ordinaria deliberata dal Comune, sommando al reddito dominicale degli stessi il coefficiente di rivalutazione del 25% ed il moltiplicatore di 135.</p> <p>b) comma 10 lett. a): dispone la cancellazione della previsione dell'art. 13, comma 2 del D.L. 201/2011 ,che prevedeva la possibilità per i Comuni di considerare equiparata all'abitazione principale anche l'unità immobiliare concessa in comodato a parenti in linea retta di primo grado che la utilizzano come abitazione principale;</p> <p>c) comma 10 lett. b): dispone che per le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale, a condizione che il contratto sia registrato e che il comodante possieda un solo immobile in Italia e risieda anagraficamente nonché dimori abitualmente nello stesso comune in cui e' situato l'immobile concesso in comodato; il beneficio si applica anche nel caso in cui il comodante oltre all'immobile concesso in comodato possieda nello stesso comune un altro immobile adibito a propria abitazione principale, ad eccezione delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9; ai fini dell'applicazione delle disposizioni della presente lettera, il soggetto passivo attesta il possesso dei suddetti requisiti nel modello di dichiarazione di cui all'articolo 9, comma 6, del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23;</p> <p>d) comma 15: assimila all'abitazione principale anche le unità immobiliari delle cooperative edilizie a proprietà indivisa assegnate ai soci studenti universitari, anche se non residenti;</p> <p>-</p>		
Metodo calcolo	Il gettito è stato calcolato sulle aliquote in vigore in quanto non essendo ancora note le determinazioni del legislatore in ordine all'eventuale proroga del blocco anche per il 2019, e sugli incassi degli ultimi anni		
.....			

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Aliquota	1) Aliquota pari a 0 (zero) per mille <ul style="list-style-type: none"> • abitazione principale e relative pertinenze, così come definite dall'art. 13, comma D.L. 201/2011, convertito n L.214/2011, ed immobili equiparati all'abitazione principale; • per i fabbricati rurali 2) Aliquota pari a 2,00 (due/00) per mille tutte le altre fattispecie imponibili diverse da quelle di cui al punto precedente		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 33.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	€ 32.965,00	€ 32.965,00	€ 32.965,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>Specificare gli effetti sul gettito delle disposizioni in materia di TASI contenute nella legge n. 208/2015 con particolare riguardo per:</i> <ul style="list-style-type: none"> - esenzione unità immobiliare adibita ad abitazione principale non di lusso; - riduzione 75% per gli immobili concessi in affitto a canone concordato; - 		
Metodo calcolo	Il gettito è stato calcolato sulle aliquote in vigore in quanto non essendo ancora note le determinazioni del legislatore in ordine all'eventuale proroga del blocco anche per il 2019, e sugli incassi degli ultimi anni		

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 102.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	€ 102.000,00	€ 102.000,00	€ 102.000,00
Metodo calcolo	La tari deve garantire la copertura integrale degli interventi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati, comprensivi di tutti i costi relativi ad investimenti per opere e relativi ammortamenti, nonché di tutti i costi d'esercizio del servizio di gestione dei rifiuti, inclusi i costi dello smaltimento dei rifiuti ed i costi per il servizio di spazzamento e lavaggio delle strade pubbliche. La copertura dei costi è garantita con le tariffe in vigore, non si prevedono aumenti di tariffa		

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Aliquota	soglia di esenzione redditi fino a € 8.400,00 redditi fino a € 15.000,00 aliquota 0,50 punti percentuali; redditi da € 15.000,01 a € 28000,00 aliquota 0,60 punti percentuali; redditi da € 28.000,01 a € 55000,00 aliquota 0,61 punti percentuali redditi da € 55.000,01 a € 75.000,00 aliquota 0,70 punti percentuali redditi oltre € 75.000,01 aliquota 0,80 punti percentuali		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	77.245,02		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	79.557,97	79.439,97	79.439,97
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno		
Metodo calcolo	Il gettito è stato calcolato sulle aliquote in vigore in quanto non essendo ancora note le determinazioni del legislatore in ordine all'eventuale proroga del blocco anche per il 2019, e sugli incassi degli ultimi anni		

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 3.500,00		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	€ 3.343,00	€ 3.343,00	€ 3.343,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	nessuna		
Metodo calcolo	Il gettito è stato calcolato sulle aliquote in vigore in quanto non essendo ancora note le determinazioni del legislatore in ordine all'eventuale proroga del blocco anche per il 2019, e sugli incassi degli ultimi anni.		

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 900,00		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	€ 911,00	€ 911,00	€ 911,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno,		
metodo calcolo	Il gettito è stato calcolato sulle aliquote in vigore in quanto non essendo ancora note le determinazioni del legislatore in ordine all'eventuale proroga del blocco anche per il 2019, e sugli incassi degli ultimi anni		

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

Proventi recupero evasione tributaria

Si è provveduto ad affidare incarico a ditta specializzata recupero IMU 2013, le risorse saranno iscritte in entrata a stima ricevuta dalla ditta (il tutto in via precauzionale al fine di evitare di iscrivere risorse non veritiere)

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo solidarietà comunale previsto per l'anno 2018 è pari a

€ 121.780,97 di cui

€56.870,47 quota fsc alimentata da gettito imu al netto quota accantonamento 15 mln
(art.1,c.449legge.232/2016)

€64.910,51 quota fondo solidarietà comunale ristoro minori introiti imu tasi
(art 1, c, 449, legge 232/2016)

Per il triennio 2019/2021 il gettito previsto è

2019 € 122.600,42 2020 € 122.816,42 2021 € 20.306,54

Sarà cura del responsabile del servizio finanziario operare le eventuali variazioni alla previsione del fondo al momento della pubblicazione dell'effettiva quantificazione sul sito finanza locale

Proventi sanzioni codice della strada

Gli enti locali sono tenuti ad iscrivere nel proprio bilancio annuale apposito capitolo di entrata e di uscita dei proventi del codice della strada a norma dell'articolo 208 del codice, i proventi devono finanziare interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti

Entrate proventi per il triennio

Anno 2019 € 1.515,00 Anno 2020 € 1.413,34 Anno 2021 € 1.515,00

Si da atto che i capitoli 330 -331 sono finanziati in parte dai proventi sanzioni del codice della strada

Entrate al titolo 2 non aventi carattere ripetitivo

€ 10.300,00 di cui:

€ 7.500,00 trasferimento bando 0-6 anni;

€ 2.800,00 contributo provinciale per raggiungimento obiettivo raccolta differenziata

1.2. Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

si illustrano le principali spese

**Divise in spese
per macroaggregati
per missioni**

Spese per macroaggregati

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2019		Previsioni 2020		Previsioni 2021	
	Totale	- di cui f.c.d.e	Totale	- di cui f.c.d.e	Totale	- di cui f.c.d.e
TITOLO 1 Spese correnti						
Redditi da lavoro dipendente Imposte e tasse a carico dell'ente	218.198,75	0,00	218.198,75	0,00	218.198,75	0,00
Acquisto di beni e servizi	15.577,10	0,00	15.577,10	0,00	15.577,10	0,00
Trasferimenti correnti	236.614,99	0,00	233.791,82	0,00	235.585,21	0,00
Interessi passivi	45.427,00	0,00	45.537,00	0,00	47.762,89	0,00
Altre spese per redditi da capitale Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.198,23	0,00	2.063,87	0,00	1.106,33	0,00
Altre spese correnti	300,00	0,00	1.010,00	0,00	1.010,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	13.469,11	6.119,11	13.469,11	6.119,11	13.469,11	6.119,11
	532.785,18	6.119,11	529.647,65	6.119,11	532.709,39	6.119,11
TITOLO 2 Spese in conto capitale						
Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00		0,00		0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	20.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Contributi agli investimenti		0,00		0,00		0,00
Altri trasferimenti in conto capitale		0,00		0,00		0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00		0,00		0,00
TOTALE TITOLO 2	20.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie						
Acquisizioni di attività finanziarie di breve termine	0,00	0,00		0,00		0,00
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00		0,00		0,00
Altre spese per incremento di attività finanziarie		0,00		0,00		0,00
TOTALE TITOLO 3		0,00		0,00		0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti						
Rimborso di titoli obbligazionari		0,00		0,00		0,00
Rimborso prestiti a breve termine		0,00		0,00		0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	27.627,14	0,00	28.761,50	0,00	13.079,66	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento		0,00		0,00		0,00
TOTALE TITOLO 4	27.627,14	0,00	28.761,50	0,00	13.079,66	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto						
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0,00		0,00		0,00
TOTALE TITOLO 5		0,00		0,00		0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro						
Uscite per partite di giro	158.065,00	0,00	158.065,00	0,00	158.065,00	0,00
Uscite per conto terzi	16.463,00	0,00	16.463,00	0,00	16.463,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	174.528,00	0,00	174.528,00	0,00	174.528,00	0,00
TOTALE	754.940,32	6.119,11	742.937,15	6.119,11	730.317,05	6.119,11

Spese per missioni

Riepilogo delle Missioni	Denominazione		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	246.511,21	243.344,96	243.530,20
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 02	Giustizia	previsione di cassa	328.674,65		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	35.948,80	35.948,80	35.948,80
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di cassa	41.582,28		
		previsione di competenza	39.293,34	39.441,38	39.985,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di cassa	64.63,89		
		previsione di competenza	2.010,00	2.887,64	2.887,64
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di cassa	3.894,01		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 07	Turismo	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	16.000,00	6.000,00	6.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di cassa	17.349,64		
		previsione di competenza	108.601,87	108.601,87	109.460,21
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di cassa	150.585,72		
		previsione di competenza	48.701,92	48.999,32	49.905,51
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 11	Soccorso civile	previsione di cassa	605.157,66		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	44.050,70	43.890,70	45.416,59
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 13	Tutela della salute	previsione di cassa	52.762,92		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00

Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	8.469,11	8.469,11	8.469,11
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 50	Debito pubblico	previsione di cassa	2.000,00		
		previsione di competenza	30.825,37	30.825,37	14.185,99
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di cassa	44.676,26		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	174.528,00	174.528,00	174.528,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	273.077,73		
	TOTALI MISSIONI	previsione di competenza	754.940,32	742.937,15	730.317,05
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.573.834,65		
	TOTALE GENERALE SPESE	previsione di competenza	754.940,32	742.937,15	730.317,05
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.573.834,65		

Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell’ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.”

All’interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi

Programma			Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1	Organi istituzionali	comp	18.053,30	18.153,30	18.353,30
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	28.099,71		
2	Segreteria generale	comp	203.116,38	202.235,66	202.220,90
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	255.274,61		
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	1.630,00	2.340,00	2.340,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	3.180,00		
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	101,00	101,00	101,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	5.060,27		
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	2.110,53	1.515,00	1.515,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	6.227,43		
6	Ufficio tecnico	comp	13.000,00	13.000,00	13.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	17.030,84		
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato	comp	5.000,00	2.500,00	2.500,00

	civile				
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	5.557,68		
8	Statistica e sistemi informativi	comp	3.500,00	3.500,00	3.500,00
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	8.244,00		
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
10	Risorse umane	comp	0,00	0,00	0,00
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
11	Altri servizi generali	comp	0,00	0,00	0,00
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI MISSIONE	comp	246.511,21	243.344,96	243.530,20
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	328.674,54		

La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all’ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.”

All’interno della Missione 3 si possono trovare i seguenti Programmi

Programma			Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Responsabili
1	Polizia locale e amministrativa	comp	35.948,80	35.948,80	35.948,80	_____
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
		cassa	41.582,28			
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	comp	35.948,80	35.948,80	35.948,80	
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
		cassa	41.582,28			

La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l’obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l’edilizia scolastica e l’edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l’istruzione. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.”

All'interno della Missione 4 si possono trovare i seguenti Programmi

Programma			Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1	Istruzione prescolastica	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4	Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6	Servizi ausiliari all'istruzione	comp	38.283,34	38.431,38	38.475,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	52.053,89		
7	Diritto allo studio	comp	1.010,00	1.010,00	1.510,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.010,00		
TOTALI MISSIONE		comp	39.293,34	39.441,38	39.985,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	54.063,89		

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.”

All'interno della Missione 8 si possono trovare i seguenti Programmi

La missione 8 è finanziata da entrate in conto capitale

Programma			Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1	Urbanistica e assetto del territorio	comp	16.000,00	6.000,00	6.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	17.349,64		
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	16.000,00	6.000,00	6.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	17.349,64		

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell’ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall’inquinamento del suolo, dell’acqua e dell’aria

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l’igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico, la manutenzione del verde pubblico .Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente.”

All’interno della Missione 9 si possono trovare i seguenti Programmi

<i>Programma</i>			<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>	<i>Anno 2021</i>
1	Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	17.398,87	17.398,87	18.257,21
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	26.533,37		
3	Rifiuti	comp	90.900,00	90.900,00	90.900,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	123.749,35		
4	Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	303,00	303,00	303,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	303,00		
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	108.601,87	108.601,87	109.460,21
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	150.585,72		

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.”

All'interno della Missione 10 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Responsabili
1	Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
4	Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Viabilità e infrastrutture stradali	comp	48.701,92	48.999,32	49.905,51	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	605.157,66			
TOTALI MISSIONE		comp	48.701,92	48.999,32	49.905,51	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	605.157,66			

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.”

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”

All'interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi

Programma			Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	
1	Fondo di riserva	comp	2.350,00	2.350,00	2.350,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.000,00			
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	6.119,11	6.119,11	6.119,11	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Altri fondi	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			

TOTALI MISSIONE	comp	8.469,11	8.469,11	8.469,11
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	2.000,00		

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio),

Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria *non* è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili e urgenti.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €2.000,00 (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza + residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio.

L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'esercizio n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

*) In sede di rendiconto, l'ente accantona nell'avanzo d'amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto:

- o **metodo A:** media semplice;

Nelle schede allegate è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate,:

Missione 50 - Debito pubblico

La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall’ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.”

All'interno della Missione 50 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>	<i>Anno 2021</i>	<i>Responsabili</i>
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	3.198,23	2.063,87	1.106,33	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	5.253,84			
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	27.627,14	28.761,50	13.079,66	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	39.422,42			
TOTALI MISSIONE		comp	30.825,37	30.825,37	14.185,99	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	44.676,26			

Nel triennio non è previsto il ricorso all'indebitamento

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(Anno 2018-2019)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	418.458,82
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	14.900,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	915.308,45
		1.227.736,99
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	32,21
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	121.271,72
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	121.271,72
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	9.981,29
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2018. (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti accertamenti icipi indennità fine mandato rinnovi contrattuali	23.567,79
	B) Totale parte accantonata	33.549,08
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli collaudi	7.400,00
	C) Totale parte vincolata	7.400,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	80.322,64
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Le quote del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

Nel bilancio di previsione non è previsto l'utilizzo delle quote vincolate, accantonate del risultato di amministrazione,.

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

Nel triennio 2019-2021 non sono previsti investimenti superiori ai € 100.000,00 e non si è provveduto all'approvazione del programma triennale opere pubbliche, non è previsto il ricorso all'indebitamento

oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

Spese per personale

La situazione del personale in servizio alla data della presente relazione è la seguente:

PERSONALE IN SERVIZIO E DOTAZIONE ORGANICA

<i>Q.F.</i>	<i>PREVISI IN PIANTA ORGANICA N°</i>	<i>IN SERVIZIO NUMERO</i>
A		
B	2	2
C	2	2
D		

– Totale personale al 31-12 dell'anno precedente l'esercizio in corso
di ruolo n. 4

nell'anno 2019 sarà prevista nella delibera di fabbisogno del personale con il comune di Locate di Triulzi per 6 ore settimanali con qualifica D1 mansione Responsabile del servizio tecnico che ai sensi della delibera [i deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23](#)). Il limite di spesa per lavoro flessibile non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti,

la spesa rientra nei limiti dell'art. 562 della legge 296/2006

. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Alla data del 31/12/2018 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

A.S.M. PAVIA quota di partecipazione 0,1151%

Il responsabile del servizio finanziario
Giuseppina Mascheroni