



COMUNE DI LAMA MOCOGNO
Provincia di Modena

***NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
DI PREVISIONE 2019/2021***

Nota integrativa al bilancio di previsione 2019/2021

Indice

1. Premessa
2. Gli strumenti di programmazione
3. Gli stanziamenti del bilancio
 - 3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti
 - 3.2 Gli equilibri di bilancio
 - 3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio
 - 3.3.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
 - 3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti
 - 3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie
 - 3.3.4 Titolo 1 Spesa corrente
 - 3.3.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti
 - 3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale
 - 3.3.7 Titolo 6 Prestiti
 - 3.3.8 Titolo 2 Spese investimento
 - 3.3.9 Partite di giro
 - 3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali
 - 3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità
4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2018 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018
5. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018
6. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili
7. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
8. Oneri e 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
9. Elenco enti e organismi strumentali
10. Elenco delle partecipazioni possedute
11. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio
12. Pareggio di bilancio e regole di finanza pubblica

1. Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

2. Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative proposte nel Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) con delibera di Giunta n° 58 del 19.07.2018 e approvato dal Consiglio Comunale con proprio atto n° 39 del 27.09.2018.

Tale documento, assieme alla successiva Nota di Aggiornamento in allegato alla proposta di bilancio, costituiscono la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP è stato predisposto in forma semplificata nel rispetto di quanto previsto dal punto 4.4. del principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011.

3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA A ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	629.985,54								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	2.479.076,27	2.400.883,00	2.400.883,00	2.400.883,00	Titolo 1 - Spese correnti	3.234.330,18	2.838.887,00	2.863.542,00	2.865.818,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	212.602,35	112.976,00	112.976,00	112.976,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	804.414,73	658.781,00	603.644,00	603.644,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.424.463,67	3.275.921,00	345.543,00	710.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale di cui fondo plur vinc	4.052.779,33	3.489.261,00	655.064,00	770.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	200.000,59	198.060,00	349.521,00	88.359,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	198.060,00	198.060,00	349.521,00	88.359,00
	7.120.557,61	6.646.621,00	3.812.567,00	3.915.862,00					
Totale entrate finali					Totale spese finali	7.485.169,51	6.526.208,00	3.868.127,00	3.724.177,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	214.307,31	198.060,00	349.521,00	88.359,00	Titolo 4 - Rimborso prestiti	318.473,00	318.473,00	293.961,00	280.044,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	786.218,47	678.665,00	676.332,00	676.332,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	710.425,64	678.665,00	676.332,00	676.332,00
Totale titoli	9.621.083,39	9.023.346,00	6.338.420,00	6.180.553,00	Totale titoli	10.014.068,15	9.023.346,00	6.338.420,00	6.180.553,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.251.068,93	9.023.346,00	6.338.420,00	6.180.553,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.014.068,15	9.023.346,00	6.338.420,00	6.180.553,00
Fondo di cassa finale presunto	237.000,78								

3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda che la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Le entrate non ricorrenti riguardano:

- gettito IMU per recupero evasione;
- rimborso spese per consultazioni elettorali;
- sanzioni in materia edilizia per la parte destinata a copertura di sp correnti

Le spese non ricorrenti riguardano:

- spese per consultazioni elettorali;

3.2 Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		629.985,54		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.172.640,00	3.117.503,00	3.117.503,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.838.887,00	2.863.542,00	2.865.818,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo svalutazione crediti</i>		100.495,00	108.255,00	112.134,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	318.473,00	293.961,00	280.044,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		15.280,00	-40.000,00	-28.359,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	45.000,00	40.000,00	28.359,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		60.280,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPET. ANNO 2019	COMPET. ANNO 2020	COMPET. ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.672.041,00	1.044.585,00	886.718,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	45.000,00	40.000,00	28.359,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	198.060,00	349.521,00	88.359,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.489.261,00	655.064,00	770.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in contocapitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-60.280,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	198.060,00	349.521,00	88.359,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	198.060,00	349.521,00	88.359,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

3.3.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di € 2.400.883,00. Rispetto all'esercizio 2018 si registra un aumento di circa € 73.785,00 dovuto essenzialmente all'incremento degli stanziamenti per addizionale comunale IRPEF e Tassa rifiuti a seguito della rimodulazione delle rispettive aliquote e tariffe.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAM. 2018	STANZIAM. 2019	STANZIAM. 2020	STANZIAM. 2021
TITOLO 1				
Imposta comunale pubblicità	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Addizionale comunale IRPEF	116.000,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00
Accertamento ICI anni pregressi	687,27	0,00	0,00	0,00
IMU	1.390.268,00	1.392.000,00	1.392.000,00	1.392.000,00
IMU anni pregressi	162.552,01	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Addizionale comunale energia elettrica		0,00	0,00	0,00
TOSAP	14.563,26	13.900,00	13.900,00	13.900,00
TASI	1.069,00	0,00	0,00	0,00
TARI RIFIUTI	630.711,00	651.933,00	651.933,00	651.933,00
TARSU anni precedenti	4.206,34			
Altre imposte	41,28	50,00	50,00	50,00
Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati	2.327.098,16	2.400.883,00	2.400.883,00	2.400.883,00
Fondo solidarietà comunale		0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	2.327.098,16	2.400.883,00	2.400.883,00	2.400.883,00

La Legge n° 145/18 (Legge di stabilità) non ha riproposto, come in passato, il blocco degli aumenti di tributi e addizionali per l'anno 2019. Gli enti possono quindi liberamente modificare la struttura tariffaria e di aliquote attualmente in vigore. Il Comune di Lama Mocogno propone una modifica delle aliquote a scaglioni previste per l'Addizionale Comunale Irpef (come specificato nel proseguo della presente nota integrativa) e l'adeguamento delle tariffe del servizio rifiuti a copertura dei costi del Piano Finanziario.

Confermato l'importo del Fondo di solidarietà Comunale, che per il comune di Lama Mocogno è negativo per circa € 23.400,00, pertanto si traduce in una corrispondente riduzione del gettito IMU di competenza.

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

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;
- delle aliquote deliberate dal Consiglio Comunale con proprio atto n° 7 del 31.03.2015;
- di quanto previsto dalla L. 208/16 (Legge di Stabilità) art. 1 c. 10 - immobili concessi in comodato gratuito e all'art. 1 c. 21 - regime fiscale degli imbullonati;

ed è quantificato in € 1.392.000,00 in linea con lo stanziamento del 2018.

Il gettito derivante dall'attività di controllo per il recupero di evasione IMU è previsto in € 160.000,00 ed è stato valutato sulla base del programma di controllo che l'ufficio tributi intenderà porre in essere nell'esercizio 2019, delle rateizzazioni già concesse nel corso del 2018 e della previsione di ravvedimenti che si presumono incassati nel corso dell'esercizio.

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

- dell'art. 1, comma 3 del d.lgs. 360/1998;
- della modifica alle aliquote proposta con il presente schema di bilancio è così strutturata :

– scaglione reddito da 0 a 15.000 euro	0,45 %
– scaglione reddito da 15.000,01 a 28.000 euro	0,55 %
– scaglione reddito da 28.000,01 a 55.000 euro	0,65 %
– scaglione reddito da 55.000,01 a 75.000 euro	0,75 %
– scaglione reddito oltre 75.000 euro	0,80 %

Il gettito complessivo viene determinato in € 176.000,00. La stima è effettuata utilizzando le informazioni reddituali presenti sul portale del federalismo fiscale attestandosi su un importo medio tra il gettito minimo e massimo derivante dalla simulazione. Non è possibile basarsi su una stima proporzionale alle aliquote precedentemente in vigore in quanto la formulazione a scaglioni non consente all'ufficio di conoscere l'alimentazione dell'attuale gettito per scaglione di reddito.

Il gettito **TARI** è stato previsto in € 648.977,00 (al netto dell'Addizionale provinciale). Il gettito deve garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti calcolato in base al Piano Economico Finanziario. Le tariffe della TARI saranno determinate sulla base:

- del regolamento comunale adottato ai sensi dell'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013;
- del metodo normalizzato di cui al d.P.R. 158/1999 ossia sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Il gettito della **TOSAP** (tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche) è stato stimato in € 13.900,00 tenendo conto degli spazi di suolo pubblico occupate e in linea con i valori risultanti dal bilancio assestato e dalla previsione di gettito definitivo 2018.

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** si conferma negativo come emerge dai dati provvisori comunicati dal Ministero dell'Interno in data 17.01.2019. L'importo negativo è quindi calcolato in riduzione del gettito IMU in quanto decurtato direttamente dall'Agenzia delle Entrate.

3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di circa € 112.976,00. L'evidente riduzione della quota di trasferimenti da amministrazioni locali si riferisce principalmente a minori trasferimenti regionali per eccezionali eventi atmosferici del 2018 (€ 52.000,00), consultazioni referendarie a carico della Regione (€ 10.333,00), trasferimenti da altri enti per servizi di segreteria e attività scolastiche.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021
TITOLO 2				
Trasferimenti da amministr. centrali	94.456,73	78.800,00	78.800,00	78.800,00
Trasferimenti da amministr. Locali	121.769,68	34.176,00	34.176,00	34.176,00
Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni	216.226,41	112.976,00	112.976,00	112.976,00
Totale Tipologia Trasferimenti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL TITOLO	216.226,41	112.976,00	112.976,00	112.976,00

3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di € 658.781,00.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021
TITOLO 3				
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	341.268,37	352.733,00	346.744,00	346.744,00
Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	174,46	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi	3,34	0,00	0,00	0,00
Altre entrate da redditi di capitale	96.138,62	88.955,00	88.955,00	88.955,00
Rimborsi e altre entrate correnti	163.930,01	217.093,00	167.945,00	167.945,00
TOTALE TITOLO	601.514,80	658.781,00	603.644,00	603.644,00

Entrate dalla vendita di servizi

La previsione di entrata dell'esercizio 2019 di questa categoria ammonta a € 352.733,00 sostanzialmente in linea rispetto al 2018.

Altre entrate da redditi da capitale

La previsione dell'esercizio 2019 di questa categoria di entrata è pari a € 88.955,00 e tiene conto dell'effetto della vendita di azioni Hera realizzata nel 2018 che porterà alla distribuzione di un importo inferiore di dividendi.

Le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte di società controllate e collegate sono previste come dal seguente dettaglio:

- società Hera Spa : € 60.955,00
- società Dragone Impianti Srl : € 28.000,00.

Rimborsi in entrata

La previsione dell'esercizio 2019 è di € 217.093,00

L'importo di incremento si riferisce a IVA split per attività commerciali. In particolare si prevede la realizzazione di opere su impiantistica sportiva per le quali è possibile il recupero dell'IVA in regime commerciale (€ 60.280,00) utilizzata a finanziamento delle opere stesse in quanto realizzata entro l'esercizio.

Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti degli esercizi 2019/2021 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto seguente e confrontate con l'esercizio 2018.

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAM. 2018	STANZIAM. 2019	STANZIAM. 2020	STANZIAM. 2021
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	24.997,00	24.997,00	24.997,00	24.997,00
	Segreteria generale	374.854,04	267.267,00	309.635,00	309.635,00
	Gestione economica, finanziaria, programmazione,	141.384,10	140.169,00	141.669,00	141.669,00
	Gestione delle entrate tributarie e	53.338,69	50.515,00	50.515,00	50.515,00
	Gestione dei beni demaniali e	47.179,00	31.568,00	31.399,00	31.221,00
	Ufficio tecnico	82.624,94	100.630,00	100.630,00	100.630,00
	Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato	71.358,29	54.888,00	46.888,00	46.888,00
	Statistica e sistemi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri servizi generali	133.339,19	73.346,00	73.346,00	73.346,00
	Totale Missione 1		929.075,25	743.380,00	779.079,00
Giustizia	Uffici giudiziari	6.691,00	6.679,00	6.679,00	6.679,00
	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 2	6.691,00	6.679,00	6.679,00	6.679,00
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e	71.782,17	79.438,00	79.438,00	79.438,00
	Sistema integrato di	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 3	71.782,17	79.438,00	79.438,00	79.438,00
Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	5.880,00	6.230,00	6.230,00	6.230,00
	Altri ordini di istruzione non universitaria	70.518,00	61.908,00	60.207,00	66.883,00
	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
	Istruzione tecnica	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizi ausiliari	277.831,59	278.275,00	277.558,00	277.424,00
	Diritto allo studio	15.104,00	13.530,00	13.530,00	13.530,00
	Totale Missione 4	369.333,59	359.943,00	357.525,00	364.067,00
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse	0,00	0,00	0,00	0,00
	Attività culturali e interventi diversi nel	79.004,62	77.341,00	77.341,00	77.341,00
	Totale Missione 5	79.004,62	77.341,00	77.341,00	77.341,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	103.396,00	95.272,00	96.757,00	93.441,00
	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 6	103.396,00	95.272,00	96.757,00	93.441,00
Turismo	Sviluppo e valorizzazione del	37.207,00	36.725,00	34.202,00	33.621,00
	Totale Missione 7	37.207,00	36.725,00	34.202,00	33.621,00

Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	77.956,08	59.038,00	59.975,00	59.975,00
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-	1.833,14	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Totale Missione 8	79.789,22	61.038,00	61.975,00	61.975,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo	1.494,00	684,00	684,00	684,00
	Tutela, valorizzazione e	20.234,00	18.040,00	17.040,00	17.040,00
	Rifiuti	593.376,35	610.805,00	610.773,00	610.747,00
	Servizio idrico integrato	3.964,00	3.703,00	3.466,00	3.213,00
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sviluppo sostenibile territorio montano	0,00	0,00	0,00	0,00
	Qualità dell'aria e riduzione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 9	619.068,35	633.232,00	631.963,00	631.684,00
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasporto pubblico locale	927,00	927,00	927,00	927,00
	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
	Viabilità e infrastrutture	512.704,55	396.862,00	388.680,00	386.088,00
	Totale Missione 10	513.631,55	397.789,00	389.607,00	387.015,00
Soccorso civile	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi a seguito di	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e	64.167,99	70.900,00	69.900,00	69.900,00
	Interventi per la disabilità	1.000,00	800,00	800,00	800,00
	Interventi per gli anziani	565,00	565,00	565,00	565,00
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione	111.332,96	111.395,00	111.395,00	111.395,00
	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Programmazione e governo della rete dei servizi socio- sanitari e	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizio necroscopico e	11.248,00	12.142,00	9.995,00	9.945,00
	Totale Missione 12	188.313,95	195.802,00	192.655,00	192.605,00
Sviluppo economico e	Industria, PMI e artigianato	11.070,00	10.020,00	8.923,00	7.774,00
	Commercio – reti distributive	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00

competitiv ità	Reti e altri servizi di pubblica utilità	7.458,00	9.038,00	9.038,00	9.038,00
	Totale Missione 14	18.528,00	19.058,00	17.961,00	16.812,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato	0,00	0,00	0,00	0,00
	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15	0,00	0,00	0,00	0,00

Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Sviluppo del settore agricolo e del sistema	0,00	0,00	0,00	0,00
	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 17	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali e	Relazioni finanziarie con le altre autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 18	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	Relazioni internazionali e	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	11.596,26	14.590,00	12.000,00	12.000,00
	Fondo svalutazione crediti	93.092,00	100.495,00	108.255,00	112.134,00
	Altri fondi	6.107,66	17.105,00	17.105,00	17.105,00
	Totale Missione 20	110.795,92	132.190,00	137.360,00	141.239,00
Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 50	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazioni di tesoreria	1.501.000,00	1.501.000,00	1.501.000,00	1.501.000,00
	Totale Missione 60	1.501.000,00	1.501.000,00	1.501.000,00	1.501.000,00
Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi – Partite di giro	676.332,00	678.665,00	676.332,00	676.332,00
	Totale Missione 99	676.332,00	678.665,00	676.332,00	676.332,00
TOTALE SPESA		5.303.948,62	5.017.552,00	5.039.874,00	5.042.150,00

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2019/2021:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Titolo 1 – Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	876.278,00	915.579,00	915.579,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	51.035,00	54.639,00	54.639,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.242.716,00	1.231.016,00	1.231.016,00
104	Trasferimenti correnti	358.933,00	355.091,00	355.091,00
107	Interessi passivi	102.351,00	94.473,00	92.870,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	5.000,00	5.000,00
110	Altre spese correnti	202.574,00	207.744,00	211.623,00
	TOTALE TITOLO 1	2.838.887,00	2.863.542,00	2.865.818,00

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2019 in € 915.579,00 è riferita ai dipendenti di ruolo (compreso il segretario e il personale a TD) ed è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- applicando il contratto collettivo nazionale di

lavoro. Gli stanziamenti consentono il rispetto dei

limiti di cui:

- all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il fondo per il miglioramento della produttività e trattamento accessorio ammonta ad € 43.975,00 (oneri compresi) ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni.

E' stato altresì stanziato un fondo per rinnovi contrattuale nella misura di € 17.105,00. L'importo è presunto e sarà oggetto di valutazione e imputazione nel momento in cui saranno noti in modo puntuale i contenuti economici del contratto collettivo nazionale.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2019 in euro 51.035,00 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla spese per le tasse automobilistiche.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2019 in euro 1.242.716,00 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari all'espletamento delle funzioni fondamentali e all'erogazione dei servizi al fine di garantire il mantenimento dei servizi essenziali e degli impegni contrattuali già assunti.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2019 in euro 358.933,00 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (principalmente Unione del Frignano per gestioni associate), imprese e famiglie in misura più marginale.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 102.351,00 è congrua e determinata sulla base dei piani di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

Altre spese per redditi di capitale

Non sono previste spese per redditi di capitale .

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2019 in euro 5.000,00 e sono riferite a rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso sulla base dell'andamento storico degli stessi.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 100.495,00 di cui si rinvia al paragrafo 3.5 della presente nota integrativa;
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 14.590,00 pari al 0,51% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 17.000,00 pari al 0,23% delle spese finali e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

BILANCIO	SPESE CORRENTI	MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
2019	2.838.887,00	5.516,66	56.777,74	14.590,00
2020	2.863.542,00	8.590,63	57.270,84	12.000,00
2021	2.865.818,00	8.597,45	57.316,36	12.000,00
BILANCIO	SPESE FINALI		MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA
2019	Titolo 1	3.234.330,18	14.970,34	17.000,00
	Titolo 2	4.052.779,33		
	Titolo 3	198.060,00		
	Totale	7.485.169,51		

3.3.4 Titolo 4 Rimborso di prestiti

L'importo iscritto a bilancio per l'esercizio 2019 per rimborso prestiti ammonta a € 318.473,00 e si riferisce ai mutui in essere.

3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di euro 3.275.921,00.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

	2019	2020	2021
Contributi da Unione	42.375,00	45.064,00	0,00
Contr. Regione per impianti sportivi	399.100,00	0,00	0,00
Contr. Regione per edilizia scolastica	0,00	60.479,00	480.000,00
Contr. Regione per viabilità	526.900,70	150.000,00	150.000,00
Contr. Stato per viabilità	400.000,00	0,00	0,00
Contr. Stato per servizi edifici e patrimonio	700.000,00	0,00	0,00
Contr. Stato per edilizia scolastica	950.000,00	0,00	0,00
Contributi da Imprese/ConSORZI	155.400,30	0,00	0,00
Totale Contributi agli investimenti	3.173.776,00	255.543,00	630.000,00
Alienazioni	40.145,00	40.000,00	40.000,00
Totale Entrate da alienazioni	40.145,00	40.000,00	40.000,00
Oneri urbanizzazione	62.000,00	50.000,00	40.000,00
Totale altre entrate in conto capitale	62.000,00	50.000,00	40.000,00

3.3.7 Titolo 6 Prestiti

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del d.lgs. n. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1)	2.338.232,38
2) Trasferimenti correnti (titolo 2)	109.087,82
3) Entrate extratributarie (titolo 3)	637.203,79
Totale entrate primi tre titoli	3.084.523,99
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	308.452,40
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati fino al 31/12/2018(2)	101.351,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	6.674,58
Contributi erariali in c/interessi su mutui	4.333,70
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	204.760,52
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2018	2.564.960,84
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	198.060,00
Totale debito dell'ente	2.763.020,84
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie.

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

3.3.8 Titolo 2 Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale e d alle successive modifiche e integrazioni;
2. ai contenuti del DUP 2019/2021;
3. lo schema di programma è stato adottato con atto della Giunta Comunale n. 72 del 19.09.2018 e pubblicato all'albo pretorio. Lo stesso sarà eventualmente modificato nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione al fine di adeguare lo stesso agli interventi previsti nel presente bilancio;
4. nello stesso sono indicate:
 - a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'art. 128 del d.lgs. 163/2006 considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
 - b) la stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
 - c) gli accantonamenti previsti dal d.P.R. 207/2010 per:
 - accordi bonari;
 - esecuzione lavori urgenti;
 - esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;
5. per gli interventi contenuti nell'elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari entro la data di deliberazione del bilancio di previsione 2018;
6. gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2018/2020 sono analizzati nel paragrafi 4 e 6 della presente nota integrativa.

3.3.9 Partite di giro

Le partite di giro dall'esercizio 2019 sono in linea con quanto previsto nell'esercizio precedente.

3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere e dalle informazioni raccolta non risulta necessario stanziare alcuna somma per passività potenziali.

Ai sensi della legge 147/2013 l'ente, a decorrere dal 2015, deve procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Per le società partecipate dal Comune non si registrano perdite per cui sia stato richiesto il reintegro e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il

finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- b) i crediti assistiti da fidejussione;
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- d) le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Per quanto riguarda le entrate per contravvenzioni rilevate dal Corpo Unico di Polizia Municipale, si precisa che il Fondo crediti dubbia esigibilità è stato stanziato dall'Unione dei Comuni del Frignano titolare della Convenzione di gestione associata del servizio.

Per la definizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità sono state utilizzate le percentuali previste dalla bozza di legge di stabilità 2018 e dalle norme in materia di armonizzazione contabile.

DESCRIZIONE	CALCOLO FCDDE (SI/NO)	ANNOTAZIONI	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2019	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2020	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2021
Imposta comunale pubblicità	SI	Media semplice	397,71	445,00	460,00
Addizionale comunale IRPEF	NO	Tributo accertato per cassa			
Accertamento IMU anni prec	SI	Media semplice	56.631,95	63.705,00	67.100,00
IMU	NO	Tributo accertato per cassa			
TOSAP	SI	Media semplice	725,34	810,00	900,00
TASI	NO	Tributo accertato per cassa			
TARI RIFIUTI	SI	Come da PEF	34.540,00	34.540,00	34.540,00
Tarsu Tari anni precedenti	SU	Media semplice			
Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati			92.295,00	99.500,00	103.000,00
Diritti di segreteria	NO	Accesso al servizio prepagato			
Diritti rilascio carte d'identità	NO	Accesso al servizio prepagato			
Proventi servizi mensa	SI	Media semplice	3.844,98	4.108,00	4.225,00
Proventi servizi sc elementare	SI	Media semplice	170,47	161,00	165,00
Proventi asilo nido	SI	Media semplice	1.962,61	2.110,00	2.222,00
Proventi trasporto scolastico	SI	Media semplice	574,97	635,00	659,00
Proventi illuminazione votiva	SI	Media semplice	718,19	740,00	770,00
Proventi servizi cimiteriali	NO	Accesso al servizio prepagato			
Proventi gestione piscine	SI	Media semplice-Fidejussione	0,00	0,00	0,00
Proventi impianti di risalita	SI	Media semplice-Fidejussione	0,00	0,00	0,00
Proventi centro bocce	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Proventi di altri centri sportivi	SI	Media semplice	228,78	246,00	259,00
Proventi campeggio	SI	Media semplice-Fidejussione	0,00	0,00	0,00
Proventi acquedotto	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Censi canonici e altre prest attive	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			7.500,00	8.000,00	8.300,00
Sponsorizzazioni manifest turist	SI	Media semplice	610,00	660,00	734,00
Proventi per manifestazioni	SI	Media semplice	90,00	95,00	100,00
Rimborso dall'Unione spese personale Comando	NO	Trasferimento da P.A.			
IVA da <i>split payment</i>	NO	Trasferimento da P.A.			
Rimborsi per utenze centro bocce	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Rimb utenze educatore domic	SI	Media semplice			
Rimb utenze campeggio	SI	Media semplice-Fidejussione	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti	-		700,00	755,00	834,00
TOTALE			100.495,00	108.255,00	112.134,00

4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2018 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2018 non evidenzia un disavanzo di amministrazione.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto sono le seguenti:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	631.132,71
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	654.615,17
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	5.010.004,78
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	5.808.896,03
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	225,93
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	23.153,61
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	203,94
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	509.988,25
+	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, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti 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	509.988,25

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
Parte accantonata ⁽²⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	452.180,00
		0,00
	Altri accantonamenti.	31.392,37
	B) Totale parte accantonata	483.572,37
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Vincoli derivanti da trasferimenti	
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	Altri vincoli da specificare	0,00
	C) Totale parte vincolata	
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	26.415,88
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate è il seguente:

Accantonamento per TFR del Sindaco € 3.008,63;
 Accantonamento per quote trattamenti quiescenza personale cessato € 3.353,22;
 Accantonamenti per canoni demaniali € 11.850,00;
 Altri residuali € 13.180,52

5. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018

Non sono previsti utilizzi di quote vincolate e accantonate del risultato presunto al 31.12.2018

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

Complessivamente gli investimenti trovano copertura come segue:

QUADRATURA TITOLO II SPESA	2019		
	€	Entrata	€
Spesa			
Riqualificazione parco Lama Bassa	467.001,00	Trasferimenti RER	326.900,70
		Trasferimenti Imprese	140.100,30
Interventi di riqualificazione della viabilità	702.375,00	Trasferimenti RER	200.000,00
		Trasferimenti Unione	42.375,00
		Trasferimenti Stato	400.000,00
		Oneri urbanizzazione	10.000,00
		Mutuo	50.000,00
Interventi su impianti sciistici	509.974,00	Alienazioni	35.294,00
		Entrate correnti	60.280,00
		Trasferimenti RER	399.100,00
		Trasferimenti imprese	15.300,00
Interventi su impianto piscina com.le	28.060,00	Mutuo	28.060,00
Interventi di ripristino stadio	70.000,00	Mutuo	70.000,00
Interventi su altri impianti sportivi	57.000,00	Mutuo	50.000,00
		Oneri urbanizzazione	7.000,00
Interventi di manutenzione su fabbricati cimiteriali	304.851,00	Trasferimenti Stato	300.000,00
		Alienazioni	4.851,00
Messa in sicurezza polo scolastico	950.000,00	Trasferimenti Stato	950.000,00
Interventi di riqualificazione edifici pubblici	400.000,00	Trasferimenti Stato	400.000,00
Totale	3.489.261,00		3.489.261,00

QUADRATURA TITOLO II SPESA	2020		
	€	Entrata	€
Spesa			
Manutenzioni viabilità	245.064,00	Trasferimenti RER	150.000,00
		Oneri urbanizzazione	10.000,00
		Mutuo	40.000,00
		Trasferimenti Unione	45.064,00
Realizzazione di nuova palestra	320.000,00	Trasferimenti Stato	60.479,00
		Mutuo	259.521,00
Riqualificazione pubblica illuminazione	50.000,00	Mutuo	50.000,00
Interventi di manutenzione su fabbricati cimiteriali	40.000,00	Alienazioni	40.000,00
Totale	655.064,00		655.064,00

QUADRATURA TITOLO II SPESA		2021	
Spesa	€	Entrata	€
Manutenzioni viabilità	250.000,00	Trasferimenti RER	150.000,00
		Oneri urbanizzazione	11.641,00
		Mutuo	88.359,00
Realizzazione di nuova palestra	480.000,00	Trasferimenti Stato	480.000,00
Interventi di manutenzione su fabbricati cimiteriali	40.000,00	Alienazioni	40.000,00
Totale	770.000,00		770.000,00

7. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Non sono presenti garanzie prestate dall'ente a favore di altri enti o soggetti.

8. Oneri e 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

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

9. Elenco enti e organismi strumentali

Ai sensi dell'art. 11-*ter* del d.lgs. 118/2011 si definisce **ente strumentale controllato** di un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Si definisce, invece, **ente strumentale partecipato** da un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni sopra elencate nelle lettere da a) ad e).

Gli enti strumentali, controllati o partecipati, sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle missioni del bilancio:

- servizi istituzionali, generali e di gestione;
- istruzione e diritto allo studio;
- ordine pubblico e sicurezza;
- tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;
- politiche giovanili, sport e tempo libero;
- turismo;
- assetto del territorio ed edilizia abitativa;
- sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
- trasporti e diritto alla mobilità;
- soccorso civile;
- diritti sociali, politiche sociali e famiglia;
- tutela della salute;

- m. sviluppo economico e competitività;
- n. politiche per il lavoro e la formazione professionale;
- o. agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;
- p. energia e diversificazione delle fonti energetiche;
- q. relazione con le altre autonomie territoriali e locali;
- r. relazioni internazionali.

• *Enti strumentali controllati*

L'Ente non ha partecipazioni in enti strumentali controllati.

• *Enti strumentali partecipati*

L'Ente non ha partecipazioni in enti strumentali partecipati.

10. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-*quater* del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ai sensi dell'art. 11-*quinqües* del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società partecipata da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

• *Società controllate*

L'Ente non ha partecipazioni in società controllate.

• *Società partecipate*

Le società partecipate del comune di Lama Mocogno sono le seguenti:

DENOMINAZIONE	ATTIVITÀ	% PARTECIPAZIONE
Hera Spa	Esercizio diretto e indiretto di servizi pubblici e di pubblica utilità in genere	0,0455%
AMO Spa	Gestione servizi mobilità locale	0,035%
Seta Spa	Trasporti pubblici locali	0,009%
Acquedotto Dragone Impianti srl	Proprietà, possesso e gestione di reti e impianti	14%
Lepida Spa	Realizzazione e gestione della rete a banda larga delle PA	0,0015%

L'Ente possiede inoltre quote di partecipazione nei seguenti Consorzi:

- Consorzio CIMAF : 14%
- Consorzio Valli del Cimone : 0,52%

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

12. Pareggio di bilancio e regole di finanza pubblica.

I commi da **819 a 826** della Legge di Stabilità 2019 sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (**co. 820**). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (**co. 821**).

Il **comma 822** richiama la clausola di salvaguardia (di cui all'art.17, co. 13, della legge 196/2009) che demanda al Ministro dell'economia l'adozione di iniziative legislative finalizzate ad assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione qualora, nel corso dell'anno, risultino andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione europea.

Il nuovo impianto normativo autorizza non solo l'utilizzo degli avanzi di amministrazione effettivamente disponibili e del fondo pluriennale vincolato (compresa la quota derivante da indebitamento), ma anche l'assunzione del debito nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del TUEL.

L'abolizione dei vincoli di finanza pubblica comporta, parallelamente, rilevanti elementi di semplificazione amministrativa. Dal 2019 cessano di avere applicazione i commi della legge di bilancio 2017 e 2018 che riguardano non solo la definizione del saldo finale di competenza, ma anche quelli relativi alla presentazione di documenti collegati al saldo di finanza pubblica e agli adempimenti ad esso connessi: prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, monitoraggio e certificazione, sanzioni per il mancato rispetto del saldo, premialità.

Viene altresì meno la normativa relativa agli spazi finanziari ed alle sanzioni previste in caso di mancato utilizzo degli stessi (co. 823). Relativamente al saldo finale di competenza 2018 restano fermi solo gli obblighi connessi all'invio del monitoraggio e della certificazione, che avranno pertanto solo valore conoscitivo. La legge di bilancio esplicita l'abbandono delle sanzioni in caso di mancato rispetto del vincolo di pareggio nel 2018 e di mancato utilizzo degli spazi finanziari acquisiti in corso d'anno.

Restano in vigore le sanzioni per il mancato rispetto del vincolo di pareggio nell'anno 2017.

Lama Mocogno, 06/02/2019

**Il Responsabile del Settore
Economico-Finanziario**
Gualandi rag. Katuscia