

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2019 - 2021**  
**COMUNE DI GARDONE RIVIERA**

## INDICE GENERALE

1) Premessa	Pag.	3
2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio	Pag.	4
2.1) Quadro generale riassuntivo	Pag.	6
2.2) Equilibri di bilancio	Pag.	7
3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate	Pag.	10
4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese	Pag.	14
4.1) Le spese correnti	Pag.	15
4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente	Pag.	20
4.2) Le spese conto capitale	Pag.	23
4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento	Pag.	24
4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie	Pag.	29
4.4) Le spese per rimborso prestiti	Pag.	30
4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	Pag.	30
4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro	Pag.	30
5) Entrate e spese non ricorrenti	Pag.	31
6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti	Pag.	32
7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati	Pag.	32
8) Enti e organismi strumentali	Pag.	33
9) Societa` partecipate	Pag.	34
10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate	Pag.	35
10.1) Risultato di amministrazione presunto	Pag.	36
10.3) Quote accantonate avanzo di amministrazione presunto	Pag.	37

## **1) PREMESSA**

A decorrere dall'esercizio finanziario 2017 l'ente ha applicato i principi contabili e gli schemi di bilancio armonizzati previsti dal D.lgs.n. 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato sia sotto il profilo finanziario - contabile che sotto il profilo della successiva gestione.

Tra le innovazioni apportate si richiamano di seguito quelle più significative:

- adozione del Documento Unico di Programmazione DUP/DUPS che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica ampliandone inoltre le finalità;
- adozione dei nuovi schemi di bilancio diversamente strutturati sia sul fronte delle entrate che delle uscite in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato;
- reintroduzione della previsione di cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione con valenza triennale;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio con aumento delle casistiche e modifica delle competenze tra Consiglio comunale, Giunta comunale e Responsabili di servizio (introduzione, per esempio, delle variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa di competenza del Responsabile finanziario, delle variazioni agli stanziamenti di cassa, ecc.....);
- adozione del nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata;
- gestione secondo regole ben precise del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- introduzione del piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico - patrimoniale;
- adozione della nuova struttura del bilancio di previsione triennale armonizzato che risulta essere più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate vengono riclassificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese vengono riclassificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi ed interventi.

Il bilancio di previsione è il documento che rappresenta contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nel Documento di programmazione dell'Ente (DUP/DUPS). Attraverso il DUP/DUPS il Consiglio comunale, quale organo di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio delle proprie funzioni di indirizzo e di programmazione, pianifica la distribuzione temporale delle risorse finanziarie ripartendole tra quei programmi ed attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario diventa triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione ha una finalità:

- politico-amministrativa in quanto strumento di indirizzo e di controllo che il Consiglio comunale esercita sulla Giunta comunale (organo esecutivo);
- gestionale delle risorse finanziarie nel triennio di competenza;
- programmatico - finanziaria delle decisioni politiche, sociali ed economiche;
- autorizzatoria a livello di spesa con destinazione delle risorse quantificate a preventivo con verifica del permanere degli equilibri finanziari durante la gestione con particolare attenzione alla copertura finanziaria delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informativa agli utilizzatori interni (consiglieri, amministratori, responsabile di area, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione ed all'andamento finanziario dell'attività amministrativa.

Dato il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato come sopra indicato, il Documento di programmazione dell'Ente (DUP/DUPS) è integrato da una serie di tabelle che ne ampliano la sua finalità anche informativa.

Con la "nota integrativa", si completano ed arricchiscono infine le informazioni racchiuse nel bilancio di previsione con valenza triennale.

La “nota integrativa” integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## **2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli strumenti della programmazione.**

la Giunta comunale predispose e presenta all'esame ed alla approvazione del Consiglio comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario ed annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Responsabili di area e di Servizio sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore al Bilancio, in linea con gli impegni assunti con la presentazione del Documento Unico di Programmazione, che per il triennio 2019 -2021 è stato elaborato nella versione semplificata (DUPS) esercitando la facoltà riconosciuta dalla legislazione vigente ai comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed approvato in bozza dalla Giunta comunale con deliberazione n.98 adottata nella seduta del 9 agosto 2018 avverso il quale non è pervenuta alcuna osservazione da parte dei consiglieri comunali. Nella seduta del 24 gennaio u.s. la Giunta comunale, con deliberazione n.13, ha aggiornato tale documento di programmazione sulla base dei dati contabili del bilancio di previsione per il triennio 2019/2021 approvato in bozza per la successiva deliberazione da parte del Consiglio comunale.

Il DUPS costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUPS è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUPS si compone di due parti: la Parte Prima che analizza la situazione interna ed esterna dell'Ente e la Parte Seconda che contiene gli indirizzi generali della programmazione del triennio oggetto di previsione.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel rispetto dei seguenti principi contabili generali contenuti nel D.lgs.n.118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo quanto disciplinato dalle direttive dell'Unione Europea oltre all'adozione di sistemi informativi omogenei:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, di previsione e di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione del bilancio di previsione gli stanziamenti di entrata e di uscita di ciascun esercizio sono elaborati sulla base di una programmazione di medio periodo con orizzonte temporale triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'attività dell'amministrazione pubblica garantendo, durante la gestione, la sostenibilità delle spese nella loro totalità. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese ad esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità nella rappresentazione delle reali condizioni economiche, patrimoniali e finanziarie che caratterizzano un esercizio;
  - b. attendibilità delle previsioni di bilancio sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento così da essere prive di errori, distorsioni rilevanti tali per cui gli utilizzatori possono farne affidamento;
  - c. correttezza attraverso il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione, controllo e rendicontazione finale;
  - d. comprensibilità delle registrazioni contabili e dei documenti di bilancio attraverso l'adozione del sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;

7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione finale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo e che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, onestà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

## **Il pareggio di bilancio.**

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale.

## 2.1) Quadro generale riassuntivo

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.972.395,79								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		0,00 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		1.496.608,64	55.363,00	54.873,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.678.141,72	5.173.336,00	5.151.974,00	5.195.964,00	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	6.511.694,31	6.449.572,87	6.358.681,00	6.359.463,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		55.363,00	54.873,00	54.873,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	196.651,44	196.836,00	200.836,00	200.836,00					
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.602.639,69	1.568.008,00	1.552.193,00	1.557.637,00					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	572.381,16	681.403,80	597.000,00	654.500,00	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	2.668.621,90	2.414.670,57	941.230,00	1.008.980,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	240.000,00	240.000,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	240.000,00	240.000,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b> .....	6.289.814,01	7.859.583,80	7.502.003,00	7.608.937,00	<b>Totale spese finali</b> .....	9.420.316,21	9.104.243,44	7.299.911,00	7.368.443,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	251.951,41	251.949,00	257.455,00	295.367,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	827.830,74	854.000,00	854.000,00	854.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	1.139.699,90	854.000,00	854.000,00	854.000,00
<b>Totale titoli</b>	7.117.644,75	9.383.583,80	9.026.003,00	9.132.937,00	<b>Totale titoli</b>	10.811.967,52	10.880.192,44	9.081.366,00	9.187.810,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	11.090.040,54	10.880.192,44	9.081.366,00	9.187.810,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	10.811.967,52	10.880.192,44	9.081.366,00	9.187.810,00
Fondo di cassa finale presunto	278.073,02								

\* Indicare gli anni di riferimento

## 2.2) Equilibri di bilancio

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup> 2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			3.972.395,79		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		68.352,87	55.363,00	54.873,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.938.180,00 0,00	6.905.003,00 0,00	6.954.437,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		6.449.572,87 55.363,00 10.624,00	6.358.681,00 54.873,00 11.876,00	6.359.463,00 54.873,00 12.500,00
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 mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		251.949,00 2.552,00 0,00	257.455,00 0,00 0,00	295.367,00 29.750,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>305.011,00</b>	<b>344.230,00</b>	<b>354.480,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.552,00 0,00	0,00 0,00	29.750,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		307.563,00	344.230,00	384.230,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.428.255,77	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		921.403,80	597.000,00	654.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		2.552,00	0,00	29.750,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		240.000,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		307.563,00	344.230,00	384.230,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		2.414.670,57 0,00	941.230,00 0,00	1.008.980,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
		<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	240.000,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	240.000,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

### 3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Le principali voci di entrata sono dettagliatamente analizzate, al fine di illustrare i dati di bilancio, nella seconda parte del DUPS approvato in bozza dalla Giunta comunale con deliberazione n.98 adottata nella seduta del 9 agosto 2018, il cui contenuto è stato aggiornato alle previsioni definitive del bilancio per il triennio 2019/2021 approvato in bozza dalla Giunta comunale nella seduta del 24 gennaio 2019 con provvedimento n.13.

Si riporta di seguito il trend storico delle entrate del periodo 2016/2021, mentre si rinvia al DUPS per l'analisi nel dettaglio delle singole voci in entrata.

#### Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	278.702,00	324.720,00	768.850,00	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	105.553,92	120.869,24	127.394,87	68.352,87	55.363,00	54.873,00	-46,345 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	358.345,70	268.563,17	839.645,23	1.428.255,77	0,00	0,00	70,102 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.474.463,26	4.567.574,67	5.166.581,00	5.173.336,00	5.151.974,00	5.195.964,00	0,130 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	197.613,63	214.210,05	212.058,00	196.836,00	200.836,00	200.836,00	-7,178 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.575.218,79	1.527.848,72	1.565.115,00	1.568.008,00	1.552.193,00	1.557.637,00	0,184 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	372.165,02	602.172,37	943.699,20	681.403,80	597.000,00	654.500,00	-27,794 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	240.000,00	0,00	0,00	100,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti			244.511,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.547.221,84	688.357,36	853.000,00	854.000,00	854.000,00	854.000,00	0,117 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>8.909.284,16</b>	<b>8.314.315,58</b>	<b>11.390.854,30</b>	<b>10.880.192,44</b>	<b>9.081.366,00</b>	<b>9.187.810,00</b>	<b>-4,483 %</b>

## Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	4.189.948,19	4.295.352,92	4.894.359,00	4.901.114,00	4.879.752,00	4.923.742,00	0,138 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	284.515,07	272.221,75	272.222,00	272.222,00	272.222,00	272.222,00	0,000 %
Acquisto di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>4.474.463,26</b>	<b>4.567.574,67</b>	<b>5.166.581,00</b>	<b>5.173.336,00</b>	<b>5.151.974,00</b>	<b>5.195.964,00</b>	<b>0,130 %</b>

## Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	171.627,63	203.718,05	201.566,00	187.876,00	191.876,00	191.876,00	-6,791 %
Trasferimenti correnti da Imprese	25.986,00	10.492,00	10.492,00	8.960,00	8.960,00	8.960,00	-14,601 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>197.613,63</b>	<b>214.210,05</b>	<b>212.058,00</b>	<b>196.836,00</b>	<b>200.836,00</b>	<b>200.836,00</b>	<b>-7,178 %</b>

## Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.022.275,31	1.123.807,55	1.188.822,00	1.196.283,00	1.177.648,00	1.182.442,00	0,627 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	126.592,45	123.153,06	122.626,00	131.500,00	131.500,00	131.500,00	7,236 %
Interessi attivi	881,45	3,50	750,00	750,00	750,00	750,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	425.469,58	280.884,61	252.917,00	239.475,00	242.295,00	242.945,00	-5,314 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>1.575.218,79</b>	<b>1.527.848,72</b>	<b>1.565.115,00</b>	<b>1.568.008,00</b>	<b>1.552.193,00</b>	<b>1.557.637,00</b>	<b>0,184 %</b>

## Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	34.310,05	65.803,43	382.132,20	275.889,80	272.000,00	22.000,00	-27,802 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	31.213,89	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	100,00	22.186,23	19.000,00	25.514,00	0,00	297.500,00	34,284 %
Altre entrate in conto capitale	337.754,97	482.968,82	542.567,00	350.000,00	295.000,00	305.000,00	-35,491 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>372.165,02</b>	<b>602.172,37</b>	<b>943.699,20</b>	<b>681.403,80</b>	<b>597.000,00</b>	<b>654.500,00</b>	<b>-27,794 %</b>

### Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	100,000 %
Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,000 %</b>

### Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	244.511,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>244.511,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000 %</b>

### Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge n. 350/2003, non costituiscono debito dell'Ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'Ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

### Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>670.000,00</b>	<b>670.000,00</b>	<b>670.000,00</b>	<b>670.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

## Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti, in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'Ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'Ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla Tesoreria alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", si precisa che l'autonomia decisionale sussiste quando l'Ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

### Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	273.069,61	281.653,18	681.511,00	678.000,00	678.000,00	678.000,00	-0,515 %
Entrate per conto terzi	1.274.152,23	406.704,18	171.489,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00	2,630 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.547.221,84</b>	<b>688.357,36</b>	<b>853.000,00</b>	<b>854.000,00</b>	<b>854.000,00</b>	<b>854.000,00</b>	<b>0,117 %</b>

## Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Precisando dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale ed alle spese per gli incarichi legali le cui prestazioni non si esauriscono di norma nell'anno in cui vengono conferiti gli stessi.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese.

## Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	105.553,92	120.869,24	127.394,87	68.352,87	55.363,00	54.873,00	-46,345 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	358.345,70	268.563,17	839.645,23	1.428.255,77	0,00	0,00	70,102 %
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE</b>	<b>463.899,62</b>	<b>389.432,41</b>	<b>967.040,10</b>	<b>1.496.608,64</b>	<b>55.363,00</b>	<b>54.873,00</b>	<b>54,761 %</b>

### 4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA

Di seguito vengono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per titoli e macroaggregati, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per spese potenziali ed al fondo crediti di dubbia esigibilità.

#### Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00					0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	5.620.063,97	5.375.570,52	6.635.765,87	6.449.572,87	6.358.681,00	6.359.463,00	-2,805 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	668.500,31	537.371,08	3.002.826,43	2.414.670,57	941.230,00	1.008.980,00	-19,586 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie			0,00	240.000,00	0,00	0,00	100,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	283.226,03	265.813,95	229.262,00	251.949,00	257.455,00	295.367,00	9,895 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.547.221,84	688.357,36	853.000,00	854.000,00	854.000,00	854.000,00	0,117 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>8.119.012,15</b>	<b>6.867.112,91</b>	<b>11.390.854,30</b>	<b>10.880.192,44</b>	<b>9.081.366,00</b>	<b>9.187.810,00</b>	<b>-4,483 %</b>

#### 4.1) Spese correnti

##### REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE:

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2019/2021 approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n.79 adottata nella seduta del 21 giugno 2018, come da tabella sottostante:

Previsioni	2018	2019	2020	2021
Spese per il personale dipendente - totale macroaggregato 1.01	1.085.908,67	1.116.318,87	1.102.924,00	1.102.333,00
I.R.A.P. - totale macroaggregato 1.02.01.01	66.285,00	63.585,00	63.585,00	63.585,00
Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per il personale	108.573,00	109.715,00	106.715,00	106.715,00
<b>TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE</b>	<b>1.260.766,67</b>	<b>1.289.618,87</b>	<b>1.273.224,00</b>	<b>1.272.633,00</b>
<b>Descrizione deduzione</b>				
<b>Totale deduzioni per entrate a copertura spese di personale previste per legge</b>	<b>-149.882,00</b>	<b>-124.143,00</b>	<b>-128.689,00</b>	<b>123.849,00</b>
<b>Totale minore spesa per CCNL maggio 2018</b>	<b>-53.513,00</b>	<b>-54.870,00</b>	<b>-54.870,00</b>	<b>-54.870,00</b>
<b>FPV in entrata trattamento accessorio anno n-1 esigibile anno n</b>	<b>-64.569,54</b>	<b>-68.352,87</b>	<b>-55.363,00</b>	<b>-54.873,00</b>
<b>FPV in spesa trattamento accessorio anno n esigibile anno n +1</b>	<b>68.352,87</b>	<b>55.363,00</b>	<b>54.873,00</b>	<b>54.873,00</b>
<b>TOTALE NETTO SPESE PERSONALE</b>	<b>1.061.155,00</b>	<b>1.097.616,00</b>	<b>1.089.175,00</b>	<b>1.093.914,00</b>
Limite spesa di personale media triennio 2011/2013	1.151.616,02	1.151.616,02	1.151.616,02	1.151.616,02
Margine di spesa ancora sostenibile	90.461,02	54.000,02	62.441,02	57.702,02
% di spesa di personale netta su spesa corrente	15,95	17,02	17,13	17,20

Il presente documento è quindi conforme alla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2019/2021 approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n.79 adottata nella seduta del 21 giugno 2018.

##### IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

Descrizione	2019	2020	2021
Irap su indennità amministratori e stipendi personale dipendente/ collaboratori	65.591,00	65.591,00	65.591,00
Tasse di circolazione mezzi comunali	1.820,00	1.220,00	1.220,00
Imposta di registro e altre imposte	4.200,00	4.200,00	4.200,00
Imu/ Tasi su immobili comunali	98.200,00	98.200,00	98.200,00
Ritenuta fiscale su interessi attivi	400,00	400,00	400,00
Tarsu mini alloggi protetti per conto degli occupanti	620,00	620,00	620,00

**ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**

<b>descrizione</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Giornali, riviste e pubblicazioni	5.570,00	5.570,00	5.570,00
Altri beni di consumo per funzionamento uffici, servizi e per manutenzioni ordinarie	55.350,00	55.350,00	55.350,00
Carta, cancelleria e stampati	3.300,00	3.300,00	3.300,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti	18.780,00	18.780,00	18.980,00
Vestiario	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Equipaggiamento per ordine pubblico	2.550,00	0,00	0,00
Acquisto segnaletica stradale - multe	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Acquisto materiale per servizio RSU (sacchi, tessere isola ecologica)	16.507,00	7.000,00	7.000,00
Acquisto beni e prestazioni per rappresentanza	260,00	260,00	260,00
Acquisto beni e prestazioni per consultazioni elettorali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Acquisti per intervento sostegno domiciliare a favore di indigenti	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Acquisto materiale igienico sanitario immobili comunali	1.800,00	1.800,00	1.800,00
Fornitura gratuita libri alunni scuola primaria	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Acquisti per iniziative in campo culturale - sportivo - turistico	6.000,00	5.900,00	5.900,00
Spese per commissioni elettorali	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Indennità di carica assessori e gettoni presenza consiglieri	23.600,00	23.600,00	23.600,00
Rimborso spese trasferta amministratori	700,00	700,00	700,00
Compenso revisore dei conti	7.630,00	7.630,00	7.630,00
Organizzazione manifestazioni in campo culturale, sportivo, ricreativo e turistico di cui € 5.000,00 a carico privati	143.700,00	143.700,00	143.700,00
Spese organizzazione iniziative a favore degli anziani	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Spese per il notiziario comunale di cui € 3.660,00 a carico privati	4.260,00	4.260,00	4.260,00
Aggio riscossione	8.800,00	8.800,00	8.800,00
Acqua immobili comunali	35.000,00	0,00	0,00
Utenze, canoni e livelli per funzionamento uffici e servizi	96.310,00	96.310,00	96.410,00
Consumi illuminazione pubblica di cui € 50.000,00 a carico Enel Sole	81.000,00	81.000,00	81.000,00
Gas da riscaldamento	33.500,00	33.500,00	33.500,00
Utilizzo di beni di terzi per funzionamento uffici e servizi	3.900,00	3.900,00	3.900,00
Licenze d'uso software	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Noleggio impianti e macchinari	11.850,00	11.850,00	11.850,00
Noleggio addobbi natalizi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Prestazioni per manutenzioni ordinarie e riparazioni immobili comunali	196.825,00	184.150,00	183.150,00



e demanio			
Manutenzione ordinaria impianto pubblica illuminazione	188.200,00	188.200,00	188.200,00
Manutenzione ordinaria mezzi comunali	9.150,00	9.150,00	8.150,00
Rimozione neve dall'abitato	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazione impianti, macchinari e attrezzature	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Prestazioni professionali e specialistiche - assistenza ad personam alunni asilo nido, scuola primaria e secondaria secondo grado	30.900,00	30.900,00	30.900,00
Prestazioni professionali e specialistiche in campo legale	11.000,00	12.000,00	12.000,00
Prestazioni professionali e specialistiche in campo amministrativo - nucleo di valutazione, incarichi per realizzazione opere pubbliche, gestione del patrimonio.....	8.800,00	8.000,00	8.000,00
Prestazioni professionali e specialistiche promozione alla lettura	850,00	850,00	850,00
Prestazioni professionali e specialistiche in campo del commercio	1.850,00	1.850,00	1.850,00
Prestazioni professionali e specialistiche servizio a favore del randagismo	2.300,00	2.300,00	2.300,00
Prestazioni professionali e specialistiche in campo sanitario -analisi di laboratorio	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Prestazioni professionali e specialistiche gestione sportello Suap	6.025,00	6.025,00	6.025,00
Servizi ausiliari - pulizia immobili comunali	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Servizio mensa dipendenti comunali - quota carico Ente	13.200,00	14.200,00	14.200,00
Spese di gestione centrale idroelettrica loc. Montecucco	66.000,00	66.000,00	66.000,00
Servizio mensa scolastica	75.200,00	75.200,00	75.200,00
Servizio di trasporto scolastico	78.000,00	78.000,00	78.000,00
Servizi di assistenza ai portatori di disabilità	32.400,00	32.400,00	32.400,00
Servizio trasporto anziani	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Servizio gestione RSU	887.511,00	869.000,00	876.700,00
Rette per comunità minori	78.000,00	78.000,00	78.000,00
Servizio assistenza domiciliare educativa	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Rette ricovero in istituto	79.000,00	79.000,00	79.000,00
Servizio di telesoccorso	1.400,00	1.400,00	1.400,00
Servizio pasti a domicilio a favore di anziani	27.500,00	0,00	0,00
Servizio gestione parcometri comunali	38.200,00	38.200,00	38.200,00
Gestione attività in campo ricreativo	10.980,00	10.980,00	10.980,00
Gestione servizi in campo sociale per il tramite CMPAGB	29.500,00	29.500,00	29.500,00
Servizi amministrativi per gestione parcometri funzionanti anche con carte di credito e bancomat	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Servizi amministrativi per funzionamento uffici e servizi - Gestione servizi in campo sociale per il tramite della SIG	25.600,00	25.600,00	25.600,00

Servizi amministrativi per funzionamento uffici e servizi - spese postali	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Servizi amministrativi per funzionamento uffici e servizi - spese per riscossione entrate dell'Ente	36.292,00	36.292,00	36.292,00
Servizi amministrativi per funzionamento uffici e servizi - spese per contratti e gare di appalto	3.800,00	3.800,00	3.800,00
Servizi amministrativi per funzionamento uffici e servizi - elaborazione stipendi, pratiche previdenziali e trattamento dati personali	23.500,00	23.500,00	23.500,00
Servizi amministrativi per funzionamento biblioteca comunale	3.000,00	0,00	0,00
Servizi amministrativi per funzionamento uffici e servizi - servizio civile e nazionale Anci	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Servizi amministrativi per funzionamento uffici e servizi - espletamento pratiche urbanistiche convenzione CMPAGB	7.600,00	7.600,00	7.600,00
Servizi finanziari - oneri convenzione tesoreria	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Spese per accertamenti sanitari e prestazioni in materia di sicurezza sul lavoro	2.300,00	2.300,00	2.300,00
Spese per servizi informatici	39.200,00	39.200,00	39.200,00
Altri servizi - quote di associazioni	14.055,00	14.055,00	14.055,00
Acquisto di servizi per manutenzione del verde e dell'arredo urbano	91.000,00	91.000,00	91.000,00
Acquisto rette scuola materna e asilo nido	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Servizi funebri a sostegno di indigenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese per servizi scolastici	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Servizi connessi alla tutela giuridica	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Prestazioni di servizi per la gestione dei percorsi e sentieri	15.000,00	0,00	0,00
Altri servizi per funzionamento uffici e servizi	5.010,00	5.010,00	5.010,00

## TRASFERIMENTI CORRENTI

descrizione	2019	2020	2021
Trasferimenti correnti a Ministeri - restituzione trasferimenti erariali e quota carico Ente F.S.C.	1.352.000,00	1.352.000,00	1.352.000,00
Trasferimenti correnti ad istituzioni scolastiche - Piano diritto allo studio	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Trasferimenti alla Provincia - quota adesione CIT	1.030,00	1.030,00	1.030,00
Trasferimenti al comune di Sirmione - diritti di rogito al segretario e quota parte fondo mobilità Agenzia Segretari Comunali	7.750,00	7.750,00	7.750,00
Trasferimento ai comuni per gestione servizi demografici e fornitura libri scolastici	600,00	600,00	600,00
Trasferimenti comune di Salò per funzionamento convenzione servizio Polizia Locale	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Trasferimenti correnti alla CMPAGB per quota adesione annua,	15.086,00	15.086,00	15.086,00

convenzione gestione pratiche paesistiche e quota annua adesione sistema bibliotecario			
Trasferimenti correnti alle famiglie a seguito inserimento lavorativo e fondi sostegno affitto dalla Regione	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Borse di studio	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Trasferimenti correnti alle famiglie per abbattimento rette servizi scolastici e acquisto libri scolastici	15.500,00	15.500,00	15.500,00
Trasferimenti alle famiglie - assistenza persone anziane e bisognose	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Trasferimenti alle imprese - abbattimento TARI	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Trasferimenti correnti alla scuola dell'infanzia ed all'asilo nido	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Trasferimenti correnti alle imprese in campo turistico	16.850,00	16.850,00	16.850,00
Contributi per finalità sportivo - ricreative, culturali e turistiche	94.700,00	94.700,00	94.700,00
Contributi ad associazioni operanti nel campo della protezione civile	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Contributi ad associazioni operanti in campo sociale	5.500,00	5.500,00	5.500,00

#### INTERESSI PASSIVI

descrizione	2019	2020	2021
Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	128.633,00	120.424,00	111.631,00
interessi passivi ed altri oneri finanziari	100,00	100,00	100,00

#### RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

descrizione	2019	2020	2021
Rimborsi per personale in distacco, in comando, in convenzione: convenzione segreteria e polizia locale	66.340,00	66.340,00	66.340,00
Rimborsi di tributi e tasse non dovuti	19.500,00	19.500,00	19.500,00
Rimborso di somme non dovute - diritti segretaria, multe, ....	1.000,00	500,00	500,00
Restituzione anticipazioni su trasferimenti erariali non dovuti	114.644,00	114.644,00	114.644,00

#### ALTRE SPESE CORRENTI - Fondi di riserva ed altri accantonamenti

descrizione	2019	2020	2021
Fondo di riserva	28.254,00	50.557,00	50.089,00
Fondo di riserva per spese non prevedibili	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo indennità fine mandato	1.511,00	1.511,00	1.511,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	10.624,00	11.876,00	12.500,00
Fondo rinnovi contrattuali	2.955,00	16.195,00	19.105,00
Fondo di riserva di cassa	67.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolate di parte corrente	54.389,00	53.899,00	53.899,00

Nella previsione dei predetti accantonamenti, ci si è riferiti puntualmente alle disposizioni dei nuovi principi contabili che prevedono per il “fondo di riserva ordinario” uno stanziamento compreso tra lo 0,30 ed il 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste nel bilancio di previsione, come riportato a pagina 108 del DUPS aggiornato.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Con l'esercizio finanziario 2015, a seguito dell'entrata in vigore dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs.n.118/2011, gli enti locali iscrivono in bilancio un "fondo crediti di dubbia esigibilità" che sostituisce il precedente "fondo svalutazione crediti".

Nella previsione del predetto accantonamento ci si è riferiti puntualmente alle disposizioni dei nuovi principi contabili.

A tal fine è stata stanziata, nel bilancio di previsione dell'Ente, una apposita posta contabile denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità”, il cui ammontare dipende dalla entità degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede di regolarizzare nel corso dell'esercizio, dalla loro natura e dall'andamento delle riscossioni negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi ed accertamenti per ciascuna tipologia di entrata), come riportato nella Tabella allegata alla presente.

Il nuovo principio contabile riguardante la competenza finanziaria c.d. potenziata introdotto dal D.Lgs. n.118/2012, prevede l'obbligo di stanziare nel bilancio di previsione una apposita posta contabile denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità”. In applicazione del nuovo principio contabile l'Ente, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, deve prevedere in entrata l'intero importo del credito. Ciò deve avvenire anche per quelle entrate che se di dubbia e difficile esazione non è certa la loro riscossione integrale. A tal fine è stata stanziata, nel bilancio di previsione, una apposita posta contabile denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità”, il cui ammontare dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si realizzeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dall'andamento della loro riscossione negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi ed accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sono state innanzitutto individuate le categorie di entrata di dubbia esigibilità previste nel bilancio di previsione 2019/2021 ed è stato valutato il loro livello di rischio al fine di accantonare sul fondo il 100% del credito o la percentuale minima prevista dalla normativa.

L'art.1 – comma 529 – della legge n.190/2014 ha stabilito che gli enti locali, non in sperimentazione nel 2015, possono accantonare una quota almeno pari al 36% dell'importo determinato secondo le modalità stabilite dal citato Dlgs n.118/2011 (media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi finanziari dal 2011 al 2015 di ogni singola entrata). Nel 2017, per tutti gli Enti lo stanziamento doveva essere almeno pari al 70%, nel 2018 doveva essere almeno pari all'85% e dal 2019 deve essere accantonato l'intero importo.

L'art.1 - comma 1015– della “legge di bilancio 2019” ha rigraduato le percentuali per il triennio 2019/2021 nel modo seguente:

- 80% per il 2019
- 95% per il 2020
- 100% dal 2021

L'Ente ha mantenuto, comunque, la percentuale dell'85% nel calcolo del fondo crediti 2019 per quelle entrate di dubbia esigibilità.

Si precisa che, in corso di esercizio, occorre adeguare (attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio) il fondo crediti di dubbia esigibilità in riferimento all'andamento degli accertamenti e delle riscossioni e che in sede di approvazione del rendiconto, fin dal primo esercizio di applicazione del presente principio, l'Ente accantona nel risultato di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio.

Nel triennio 2019/2021 non vi sono entrate che, avendo un elevato rischio di inesigibilità, vengono accantonate al 100% al fondo rischi; si rinvia quindi al prospetto allegato per quelle entrate che presentano una minore rischiosità.

Si precisa inoltre che:

- le entrate derivanti dalla erogazione di servizi pubblici, esclusi quelli riportati nell'allegato alla presente, vengono accertate ed imputate nell'esercizio in cui viene erogato il servizio non presentano residui attivi per la mancata riscossione garantendo un indice di riscossione pari al 100%.
- le entrate derivanti dal rilascio dei permessi di costruire vengono accertate con il rilascio dei permessi ed imputate a bilancio nel rispetto dei termini di pagamento in esso previsti. Il totale delle somme effettivamente imputate a bilancio costituisce l'importo limite per il finanziamento delle spese in conto capitale finanziate con tali proventi garantendo gli equilibri di bilancio.

totale fondo crediti dubbia esigibilità anno 2019 € 10.624,00

totale fondo crediti dubbia esigibilità anno 2020 € 11.876,00

totale fondo crediti dubbia esigibilità anno 2021 € 12.500,00

#### Altri fondi correnti

- Fondo spese per indennità di fine mandato (€ 1.511,00 annui). Questo fondo è stato introdotto dal nuovo ordinamento contabile e rappresenta il tipico accantonamento in vista dell'erogazione dell'indennità di fine mandato al Sindaco pro tempore al momento della cessazione dalla carica; è disciplinato dal punto 5.2, lettera i) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n.4/2 al D.Lgs n.118/2011.

- Fondo rinnovi contrattuali. Anche questo fondo è stato introdotto dal nuovo ordinamento contabile al fine di fronteggiare le spese potenziali per l'Ente in vista del rinnovo del "contratto collettivo nazionale" per i dipendenti degli Enti locali con un congruo adeguamento della retribuzione. La relazione alla Legge di bilancio 2019 analizza i contenuti dell'art.34 della manovra economica che si occupa proprio dei rinnovi contrattuali. Secondo la relazione, la base di calcolo degli oneri per i rinnovi contrattuali è data dall'attualizzazione del valore del monte salari del precedente CCNL che si ottiene incrementando il monte salari del 2016 di una percentuale pari al 3,48%. A tale valore si devono poi applicare le percentuali del 1,30% per il 2019, del 1,65% per il 2020 e del 1,95 per il 2021 al netto della spesa per la indennità di vacanza contrattuale e dell'elemento perequativo in quanto anticipazioni retributive da riconoscere al personale dipendente nelle more della stipulazione del CCNL 2019/2021, oltre ai relativi oneri riflessi a carico dell'Ente ed all'Irap. Per il triennio 2019/2021 la previsione di spesa viene, quindi, quantificata in complessivi € 38.255,00 nel triennio.

- Fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

Nel triennio 2019/2021 il fondo pluriennale vincolato di parte corrente riguarda il solo trattamento economico accessorio da riconoscere, a vario titolo, al personale dipendente con valenza giuridica nei singoli anni ma con esigibilità nell'anno successivo per tali importi:

anno 2019 € 55.363,00

anno 2020 € 54.873,00

anno 2021 € 54.873,00

#### Investimento

Accantonamento di € 20.000,00 annui per interventi calamitosi ai sensi dell'art.12 - comma 1- del D.P.R. n.207/2012.

#### ALTRE SPESE CORRENTI

descrizione	2019	2020	2021
Versamenti iva a debito per le gestioni commerciali	93.000,00	93.000,00	93.000,00
Premi di assicurazione	44.326,00	44.326,00	44.326,00
Spese per risarcimento danni e per sinistri carico Ente, ravvedimenti operosi	3.800,00	3.800,00	3.800,00
Fondo di riserva per spese non prevedibili	10.000,00	10.000,00	10.000,00

## Riepilogo delle spese correnti per macroaggregati

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	1.019.612,00	1.019.068,41	1.085.908,67	1.116.318,87	1.102.924,00	1.102.333,00	2,800 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	167.511,42	170.082,35	173.617,00	170.831,00	170.231,00	170.231,00	-1,604 %
Acquisto di beni e servizi	2.876.174,22	2.547.712,41	3.047.596,33	2.937.415,00	2.832.922,00	2.840.022,00	-3,615 %
Trasferimenti correnti	1.153.310,53	1.142.369,33	1.650.111,00	1.637.958,00	1.637.958,00	1.637.958,00	-0,736 %
Interessi passivi	151.041,55	143.558,79	136.702,00	128.733,00	120.524,00	111.731,00	-5,829 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	184.248,02	198.987,00	199.787,00	201.484,00	200.984,00	200.984,00	0,849 %
Altre spese correnti	68.166,23	153.792,23	342.043,87	256.833,00	293.138,00	296.204,00	-24,912 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>5.620.063,97</b>	<b>5.375.570,52</b>	<b>6.635.765,87</b>	<b>6.449.572,87</b>	<b>6.358.681,00</b>	<b>6.359.463,00</b>	<b>-2,805 %</b>

### 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

#### ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2019		85,00%	85,00%	
3.01.02.01.016	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO - RILEVANTE FINI IVA	2020		95,00%	95,00%	
		2021		100,00%	100,00%	
		2019	14.000,00	141,16	150,00	A
3.01.02.01.999	PROVENTI SERVIZIO DI TELESOCORSO - RILEVANTE IVA	2020				
		2021				
		2019	300,00	124,17	132,00	A
3.02.02.01.000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE STRADALE	2020				
		2021				
		2019	120.000,00	9.600,05	10.201,00	A
3.05.02.03.004	RECUPERO SPESA SERVIZIO ASSISTENZA EDUCATIVA	2020				
		2021				
		2019	7.000,00	132,32	141,00	A
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE</b>		2020				
		2021				
		2019	<b>191.300,00</b>	<b>9.997,70</b>	<b>10.624,00</b>	
		<b>2020</b>	<b>191.300,00</b>	<b>11.873,53</b>	<b>11.876,00</b>	
		<b>2021</b>	<b>191.300,00</b>	<b>12.498,39</b>	<b>12.500,00</b>	

#### 4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

##### Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	607.887,99	492.971,08	1.425.452,30	2.269.670,57	871.230,00	938.980,00	59,224 %
Contributi agli investimenti	50.320,73	44.400,00	56.000,00	125.000,00	50.000,00	50.000,00	123,214 %
Altri trasferimenti in conto capitale	514,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	9.777,29	0,00	1.521.374,13	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-98,685 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>668.500,31</b>	<b>537.371,08</b>	<b>3.002.826,43</b>	<b>2.414.670,57</b>	<b>941.230,00</b>	<b>1.008.980,00</b>	<b>-19,586 %</b>

**4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse proprie dell'Ente o da contributi e trasferimenti**

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

**PREVISIONE 2019/2021**

<b>Anno 2019</b>	oneri	alienazioni	standard urbanistici	avanzo economico	avanzo amministrazione 2018	mutuo	contributi trasferimenti a fondo perduto	contributi a rimborso	altre entrate	F.P.V.	totale
Contributi demanio lacuale quota parte carico Ente Riqualficazione porto di Fasano				75.000,00							75.000,00
Manutenzione straordinaria ringhiere passerelle a lago e c/o porto di Fasano				11.500,00							11.500,00
Manutenzione edifici di culto	30.000,00										30.000,00
Interventi manutenzione straordinaria Villa Alba a carico gestore - servizio rilevante iva				21.045,00							21.045,00
Manutenzione straordinaria Villetta Gibertini										2.453,00	2.453,00
Interventi manutenzione beni demaniali e patrimoniali e riqualficazione energetica			50.000,00								50.000,00
Realizzazione opera artistica										27.305,00	27.305,00
Fornitura software hardware per gli uffici				8.500,00							8.500,00
Ripristino impianto fibra ottica 1° lotto - multe				13.500,00							13.500,00
Mezzi e attrezzature polizia locale - avanzo economico MULTE				11.880,00							11.880,00
Mezzi e attrezzature polizia locale - progetto regionale							30.000,00				30.000,00
Arredi e attrezzature per le scuole				2.000,00							2.000,00



Anno 2019	oneri	alienazioni	standard urbanistici	avanzo economico	avanzo amministrazione 2018	mutuo	contributi trasferimenti a fondo perduto	contributi a rimborso	altre entrate	F.P.V.	totale
Recupero funzionale "ex Casino"										801.857,27	801.857,27
Manutenzione campo giochi parco Villa Alba				11.000,00							11.000,00
Riqualificazione palestra e realizzazione campo di calcio in località "Pernighe"							150.000,00			350.000,00	500.000,00
Completamento impianto sportivo rimessaggio bisse										8.316,78	8.316,78
Sistemazione campo calcetto centro sportivo "La Terrazza"										3.904,00	3.904,00
Contributi c/capitale a imprese imposta di soggiorno				20.000,00							20.000,00
Realizzazione tratto di fognatura SS. 45 bis										122.285,68	122.285,68
Sistemazione idraulico forestale in reticolo minore rio Torto f.do aree verdi euro 8.090,55							31.889,80			7.982,44	39.872,24
Interventi forestali - fondo aree verdi	1.000,00										1.000,00
Riqualificazione marciapiede c.so Zanardelli spese tecniche euro 2.194,40										50.000,00	50.000,00
Intervento messa in sicurezza "ponte della Selva" in san Michele				92.100,00			50.000,00				142.000,00
Manutenzione strade montane							22.000,00				22.000,00
Manutenzione straordinaria strade comunali con abbattimento barriere architettoniche	38.000,00			22.000,00							60.000,00

<b>Anno 2019</b>	oneri	alienazioni	standard urbanistici	avanzo economico	avanzo amministrazione 2018	mutuo	contributi trasferimenti a fondo perduto	contributi a rimborso	altre entrate	F.P.V.	totale
Riqualificazione piazza "Pedrazzi" a Fasano	106.000,00	22.962,00	100.000,00	21.038,00							250.000,00
Sistemazione viabilità c/o istituto alberghiero - spese tecniche 1.708,00										24.150,00	24.150,00
Sistemazione sottopasso corso Repubblica										1.241,24	1.241,24
Interventi messa in sicurezza strade										12.000,00	12.000,00
Completamento impianto P.I. loc. Premignaga, via Suor Tolettini a Fasano e valletta Morgnaga										16.760,36	13.760,36
Completamento e sistemazione impianto pubblica illuminazione	25.000,00										25.000,00
Fondo per interventi calamitosi				20.000,00							20.000,00
<b>Totale 2019</b>	<b>200.000,00</b>	<b>22.962,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>307.563,00</b>			<b>305.889,80</b>			<b>1.428.255,77</b>	<b>2.414.670,57</b>
previsione entrate	200.000,00	25.514,00	150.000,00				305.889,80			1.428.255,77	2.417.222,57
differenza - estinzione anticipata prestiti		2.552,00									

<b>Anno 2020</b>	oneri	alienazioni	standard urbanistici	avanzo economico	avanzo amministrazione e 2018	mutuo	contributi trasferimenti a fondo perduto	contributi a rimborso	altre entrate	F.P.V.	totale
Manutenzione straordinaria ringhiere passerelle a lago e c/o porto di Fasano				30.000,00							30.000,00
Sistemazione zona ingresso lungolago G.D'Annunzio - 1° lotto	114.000,00		10.000,00	26.000,00							150.000,00
Recupero ex scuola alberghiera			10.000,00	190.000,00			250.000,00				450.000,00
Manutenzione edifici di culto	30.000,00										30.000,00

<b>Anno 2020</b>	oneri	alienazioni	standard urbanistici	avanzo economico	avanzo amministrazione e 2018	mutuo	contributi trasferimenti a fondo perduto	contributi a rimborso	altre entrate	F.P.V.	totale
Interventi manutenzione beni demaniali e patrimoniali e riqualificazione energetica			35.000,00	26.230,00							61.230,00
Ripristino impianto fibra ottica - 2° lotto - avanzo economico MULTE				13.500,00							13.500,00
Mezzi e attrezzature polizia locale				1.500,00							1.500,00
Mezzi e attrezzature polizia locale - progetto regionale							30.000,00				30.000,00
Arredi e attrezzature per le scuole				2.000,00							2.000,00
Contributi c/capitale a imprese imposta di soggiorno				20.000,00							20.000,00
Manutenzione parchi e giardini - fondo aree verdi	1.000,00										1.000,00
Manutenzione strade montane							22.000,00				22.000,00
Manutenzione straordinaria strade comunali con abbattimento barriere architettoniche	30.000,00		25.000,00	5.000,00							60.000,00
Completamento e sistemazione impianto pubblica illuminazione	25.000,00		25.000,00								50.000,00
Fondo per interventi calamitosi				20.000,00							20.000,00
<b>Totale 2020</b>	<b>190.000,00</b>		<b>105.000,00</b>	<b>344.230,00</b>			<b>302.000,00</b>				<b>941.230,00</b>
previsione entrate	190.000,00		105.000,00	344.230,00			302.000,00				941.230,00
differenza											

Anno 2021	oneri	alienazioni	standard urbanistici	avanzo economico	avanzo amministrazione e 2018	mutuo	contributi trasferimenti a fondo perduto	contributi a rimborso	altre entrate	F.P.V.	totale
Manutenzione edifici di culto	30.000,00										30.000,00
Contributi c/capitale a imprese imposta di soggiorno				20.000,00							20.000,00
Interventi manutenzione straordinaria immobili comunali - riqualificazione energetica			2.495,00	16.485,00							18.980,00
Sistemazione zona ingresso lungolago G.D'Annunzio - 2° lotto			20.000,00	130.000,00							150.000,00
Arredi e attrezzature per le scuole				2.000,00							2.000,00
Allargamento via S.Michele dall'Hotel Miramonti alla ex scuola elementare	127.495,00		22.505,00								150.000,00
Riqualificazione via della Calma	27.505,00	267.750,00	35.000,00	169.745,00							500.000,00
Manutenzione straordinaria strade montane - BIM							22.000,00				22.000,00
Ripristino impianto fibra ottica - 3° lotto - avanzo economico MULTE				13.000,00							13.000,00
Mezzi e attrezzature polizia locale - avanzo economico				2.000,00							2.000,00
Mezzi e attrezzature polizia locale - progetto regionale							30.000,00				30.000,00
Manutenzione parchi e giardini - fondo aree verdi	1.000,00										1.000,00
Completamento e sistemazione impianto pubblica illuminazione	24.000,00		25.000,00	1.000,00							50.000,00
Fondo per interventi calamitosi				20.000,00							20.000,00

<b>Anno 2021</b>	oneri	alienazioni	standard urbanistici	avanzo economico	avanzo amministrazione e 2018	mutuo	contributi trasferimenti a fondo perduto	contributi a rimborso	altre entrate	F.P.V.	totale
<b>Totale 2021</b>	<b>200.000,00</b>	<b>267.750,00</b>	<b>105.000,00</b>	<b>384.230,00</b>			<b>52.000,00</b>				<b>1.008.980,00</b>
previsione entrate	200.000,00	297.500,00	105.000,00	384.230,00			52.000,00				1.038.730,00
differenza - estinzione anticipato prestiti		29.750,00									29.750,00

### Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce, mentre il patrimonio del beneficiario o degli ulteriori successivi beneficiari si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi per gli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nell'allegato al bilancio ed al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza alla quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti ed alla quota "vincolata" al finanziamento di specifici investimenti.

### Contributi agli investimenti

Descrizione contributo	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
CONTRIBUTO PER MANUTENZIONE EDIFICI DESTINATI AL CULTO - 8 PER CENTO ONERI DI URBANIZZAZIONE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CONTRIBUTO ALLE IMPRESE IN CONTO CAPITALE - AVANZO ECONOMICO IMPOSTA DI SOGGIORNO	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CONTRIBUTI AL DEMANIO LACUALE QUOTA PARTE CARICO ENTE PER RIQUALIFICAZIONE PORTO FASANO	75.000,00	30.000,00	0,00
CONTRIBUTI ALLE IMPRESE IN CONTO CAPITALE - AVANZO ECONOMICO IMPSTA DI SOGGIORNO (CLASSIFICATE IN ALTRE SPESE DI CONTO CAPITALE)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>145.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>70.000,00</b>

### 4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Nel 2019 è previsto lo stanziamento di euro 240.000,00 (in entrata al titolo V ed in uscita al Titolo III di pari importo) con il solo scopo di consentire il giro contabile necessario all'utilizzo delle partite vincolate fruttifere in Banca d'Italia relative al mutuo versato all'Ente dall'Istituto per il Credito Sportivo nel 2018 per il finanziamento di quota parte dell'intervento di riqualificazione della palestra polivalente con la realizzazione di un campo di calcio a 5 in loc. "Pernighe" man mano che procederanno i pagamenti dell'opera pubblica.

## Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	100,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,000 %</b>

### 4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui al 1 gennaio 2019 risulta essere pari a € 3.415.115,13. Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano, nel 2019 ad € 249.392,74 (euro 251.949,00 previsione di bilancio); sono compresi in questi importi le somme vincolate di cui all'art. 56 bis, comma 11 del DL69/2013 (pari ad 2.552,00 nel 2019 ed € 29.750,00 nel 2021) corrispondenti al 10% del valore delle alienazioni previste nel medesimo anno).

## Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso di titoli obbligazionari	31.398,29	32.851,00	34.598,00	35.937,00	37.615,00	39.332,00	3,870 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	251.827,74	232.962,95	194.664,00	216.012,00	219.840,00	256.035,00	10,966 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>283.226,03</b>	<b>265.813,95</b>	<b>229.262,00</b>	<b>251.949,00</b>	<b>257.455,00</b>	<b>295.367,00</b>	<b>9,895 %</b>

### 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

## Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>670.000,00</b>	<b>670.000,00</b>	<b>670.000,00</b>	<b>670.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

### 4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

## Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	273.069,61	281.653,18	681.511,00	678.000,00	678.000,00	678.000,00	-0,515 %
Uscite per conto terzi	1.274.152,23	406.704,18	171.489,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00	2,630 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.547.221,84</b>	<b>688.357,36</b>	<b>853.000,00</b>	<b>854.000,00</b>	<b>854.000,00</b>	<b>854.000,00</b>	<b>0,117 %</b>

## 5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza, altresì, l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se 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 se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

A tal riguardo è opportuno evidenziare che l'avanzo economico generato dalle entrate correnti di carattere straordinario finanzia una quota parte degli investimenti previsti nel triennio 2019/2021, come risulta al precedente punto 4.2 della presente relazione integrativa.

Tra le spese non ricorrenti occorre individuare le spese per il recupero dell'evasione tributaria e quelle spese correnti non ricorrenti e di natura straordinaria.

## ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1.01.01.53.002	IMPOSTA PUBBLICITA - ATTIVITA DI CONTROLLO	3.000,00	1.000,00	1.000,00
4.02.01.01.002	CONTRIBUTI A FAVORE DELL'ISTRUZIONE	0,00	250.000,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO POLIZIA LOCALE A FONDO PERDUTO	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	<b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>	<b>33.000,00</b>	<b>281.000,00</b>	<b>31.000,00</b>

## **SPESE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
01.03-1.03.02.11.999	PRESTAZIONI PROFESSIONALI AREA FINANZIARIA	800,00	0,00	0,00
01.07-1.02.01.01.001	IRAP SU STRAORDINARI ELEZIONI	600,00	600,00	600,00
03.01-1.03.01.04.999	SPESE PER MATERIALE PER USO ORDINE PUBBLICO	2.550,00	0,00	0,00
05.02-1.03.02.16.999	SERVIZI AMMINISTRATIVI PER LA GESTIONE DELLA BIBLIOTECA COMUNALE	3.000,00	0,00	0,00
06.01-1.03.02.99.000	PRESTAZIONI DI SERVIZIO A FAVORE DEI PERCORSI E SENTIERI	15.000,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	21.950,00	600,00	600,00

## **6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI**

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare, a mezzo di deliberazione consiliare, una garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere, inoltre, rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia da parte di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

## **7) 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 strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata e non prevede di ricorrere a tali strumenti nel triennio 2019/2021; conseguentemente il bilancio di previsione 2019/2021 non prevede stanziamenti di spesa a titolo di oneri ed impegni finanziari stimati per tali operazioni.



## 8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

N.	RAGIONE SOCIALE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	FINALITA' DELLA SOCIETA'	RAPPRESENTANTE	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO ANNUO PER L'INCARICO	RUOLO NELLA SOCIETA'
1	GARDA UNO S.P.A.(3)	2,34	Gestione reti e impianti, gestione integrata risorse idriche, servizi di collettazione e depurazione, raccolta e smaltimento rifiuti.	-----	-----	-----
2	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE GARDA SERVIZI (3)	2,71	Gestione dei servizi sociali non residenziali.	-----	-----	-----
3	GAL GARDAVALSABBIA SCARL (3)	0,60	Promuovere iniziative economiche per la valorizzazione delle risorse umane e materiali del territorio	-----	-----	-----
4	CONSORZIO DEI COMUNI BRESCIANI DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO SARCA-MINCIO E GARDA – SALO' (1)	8,33	Favorire il progresso economico e sociale della popolazione e del territorio del Bim Sarca – Mincio e Garda, utilizzando i sovra canoni che gli sono attribuiti.	PANSA CLAUDIO – ARMELLINI GUIDO (supplente)	-----	COMPONENTE ASSEMBLEA CONSORTILE
5	CONSORZIO LAGO DI GARDA – LOMBARDIA (2)	1,36	Promozione immagine turistica e commerciale dei Comuni del parco alto Garda bresciano	SERESINA GIANPIETRO	€ 0,00	CONSIGLIERE C. DIRETTIVO
6	CONSORZIO FORESTALE TERRA TRA I DUE LAGHI (2)	2,869	Attività agro silvo pastorale e promozione turistica	-----	-----	-----
7	GARDA MUSEI ASSOCIAZIONE CULTURALE ONLUS (3)	12,5	Promozione cultura e arte, tutela promozione e valorizzazione delle cose di interesse artistico/storico della natura e dell'ambiente	CIPANI ANDREA	€ 0,00	CONSIGLIERE C. DIRETTIVO
8	AUTORITA' DI BACINO LAGHI DI GARDA E IDRO (1)	5,07	Gestione associata funzioni conferite ai Comuni in materia di demanio lacuale	-----	-----	-----
9	COMUNITA' DEL GARDA ASSOCIAZIONE PRIVATA SOSTENUTA DA ENTI PUBBLICI SENZA SCOPO DI LUCRO (3)	3,18	Tutela valorizzazione sviluppo del territorio del bacino del lago di Garda	SERESINA GIANPIETRO	€ 0,00	CONSIGLIERE C. DIRETTIVO

Legenda:

- 1) Enti pubblici vigilati
- 2) Enti di diritto privato in controllo pubblico
- 3) Società/Enti di diritto privato

## Enti e organismi strumentali

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
SOCIETA PER AZIONI (GARDA UNO S.P.A.)	1	1	1	1
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE (GARDA SERVIZI)	1	1	1	1
SOCIETA COOPERATIVA (GAL GARDAVALSABBIA SCARL)	1	1	1	1
CONSORZIO (BIM, LAGO DI GARDA LOMBARDA, FORESTALE TERRA TRA I DUE LAGHI)	3	3	3	3
ASSOCIAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (GARDA MUSEI ASSOCIAZIONE CULTURALE ONLUS, COMUNITA DEL GARDA)	2	2	2	2
ENTE PUBBLICO VIGILATO (AUTORITA DI BACINO (LAGHI DI GARDA E IDRO)	1	1	1	1

## **9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

### Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
GARDA UNO S.P.A.	<a href="https://www.gardauno.it/">https://www.gardauno.it/</a>	2,340	Gestione in house del servizio di igiene urbana (previsione di spesa 2019 euro 871.865,00), servizio di produzione di energia elettrica mediante pannello fotovoltaico presso ex Villa Gibertini (previsione di spesa 2019 euro 5.000,00) e convenzione per il riparto dei proventi della centralina idroelettrica in loc.montecucco (previsione di spesa 2019 euro 66.000,00 a fronte dei proventi riscossi).		942.865,00	892.096,21	882.542,00	899.023,00
GAL GARDA VALSABBIA SCARL	<a href="https://www.gal-gardavalsabbia.it">https://www.gal-gardavalsabbia.it</a>	0,600	Promozione iniziative economiche per la valorizzazione delle risorse umane e materiali del territorio		0,00	0,00	0,00	0,00

**10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED 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.**

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da “entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio)”.

Il bilancio di previsione del triennio 2019/2021 non prevede l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto a copertura degli interventi programmati nella prima annualità.

L'amministrazione intende comunque destinare quota parte dell'avanzo di amministrazione 2018 una volta approvato il relativo rendiconto di gestione a quegli interventi programmati nel 2018 per i quali non sono state avviate le procedure entro l'anno ed in particolare:

- Acquisto di un mezzo per la manutenzione delle strade comunali	euro	75.000,00
- Sistemazione via Trieste	euro	30.000,00
- Completamento illuminazione via Ceriolo	euro	40.000,00
- Sistemazione cimitero capoluogo	euro	116.000,00

**10.1) Risultato di amministrazione presunto**

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

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018</b>	<b>1.335.136,22</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018</b>	<b>967.040,10</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	8.147.778,15
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	7.867.301,97
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	7.321,98
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	41.416,70
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	47.105,55
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019</b>	<b>2.663.852,77</b>
+	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 presunto 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 <sup>(1)</sup>	1.496.608,64
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 <sup>(2)</sup></b>	<b>1.167.244,13</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>	327.998,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	274.222,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	7.020,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>609.240,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	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	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>250.170,00</b>

**E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 307.834,13**

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 201.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 201, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 201. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è approvato nel corso dell'esercizio 201, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2018.

(5) Indicare l'importo del fondo 2018 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 201, incrementato dell'importo relativo al fondo 2018 stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 201. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio 201, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2018 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 201.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 201 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

### **10.3) Quote accantonate del risultato di amministrazione presunto**

Descrizione accantonamento	Importo iniziale 2018 (+)	Utilizzi accantonamenti 2018 (-)	Nuovi accantonamenti 2018 (+)	Importo iniziale 2019 (=)	Utilizzi accantonamenti 2019 (-)	Nuovi accantonamenti 2019 (+)	Importo finale 2019 (=)
ACCANTONATO PER INDENNITA DI FINE MANDATO	5.509,00	0,00	1.511,00	7.020,00	0,00	0,00	7.020,00
ACCANTONATO PER CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA	312.473,00	0,00	15.525,00	327.998,00	0,00	0,00	327.998,00
ACCANTONATO PER POTENZIALI SPESE DA CONTENZIOSO VILLA ALBA	174.599,00	0,00	30.000,00	204.599,00	0,00	0,00	204.599,00
ACCANTONAMENTO PER POTENZIALI SPESE DA CONTENZIOSO FARMAFACTORING	48.045,00	0,00	0,00	48.045,00	0,00	0,00	48.045,00
ACCANTONAMENTO PER POTENZIALI SPESE DA CONTENZIOSO C/O TRIBUNALE DEL LAVORO	21.578,00	0,00	0,00	21.578,00	0,00	0,00	21.578,00
<b>TOTALE QUOTE ACCANTONATE</b>	<b>562.204,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.036,00</b>	<b>609.240,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>609.240,00</b>

### **11.1) Verifica vincoli di finanza pubblica**

Come precedentemente spiegato non sono più previsti per legge.

Gardone Riviera, 24 gennaio 2019

Il responsabile area finanziaria  
(Paola Francesconi)

Timbro  
dell'Ente

Il Sindaco  
(Andrea Cipani)