



# COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE 52 del 19/12/2019

**ORIGINALE**

---

OGGETTO: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.151 DEL D.LGS.267/2000 E ART.10 D.LGS.118/2011)**

---

L'anno **duemiladiciannove** addì **diciannove** del mese di **Dicembre** alle ore **19:00**, convocato con le prescritte modalità, nella residenza comunale, presso la Sala del Consiglio Comunale si è riunito il Consiglio Comunale.

Fatto l'appello nominale risultano:

GIOVANNINI MONIA	P	VOGLI MASSIMILIANO	P
FELICANI MAURA	P	TARTARI LUCA	P
PANCALDI ALESSIA	P	ROMEO MARIO	P
CARLOTTI LUCA	P	MAZZINI SARA	P
DALLE DONNE FABIO	P		
LAMBERTINI FRANCECSO	P		
GHEDUZZI MARCO	P		
FIORINI MORENO	P		
GUERCIO SALVATORE	P		

Totale presenti: **13**

Totale assenti: **0**

Sono presenti gli Assessori Esterni: .

Partecipa il Segretario Comunale del Comune, **CRISO MARIO**.

In qualità di SINDACO, il Sig. **GIOVANNINI MONIA** assume la presidenza e, constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta invitando il Consiglio a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

Designa Scrutatori per la verifica delle votazioni i Sigg.ri Consiglieri (art. 30 Regolamento Consiglio Comunale):

LAMBERTINI FRANCESCO  
FIORINI MORENO

**OGGETTO:**

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.151 DEL D.LGS.267/2000 E ART.10 D.LGS.118/2011)**

Consiglieri presenti e votanti n. 13.

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

Premesso che il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- all'articolo 151, comma 1, prevede che gli enti locali *“deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*.
- all'articolo 162, comma 1, prevede che *“Gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*;

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli art. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42 e recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi”*, come modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126;

Visto il comma 1, dell'articolo 18-bis, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011, il quale prevede che gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato *“Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio”* misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, e visto il Decreto Ministero dell'Interno del 22/12/2015;

Ricordato che, ai sensi del citato articolo 151, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000, le previsioni di bilancio sono formulate sulla base delle linee strategiche e degli indirizzi contenuti nel Documento Unico di Programmazione, osservando altresì i principi contabili generali e applicati;

Atteso che:

- la Giunta Comunale, con deliberazione n.100 in data 28/09/2019, esecutiva ai sensi di legge, ha disposto la presentazione del DUP 2020/2024 al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 170 del d.Lgs. n. 267/2000;
- il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 36 in data 31/10/2019 ha preso atto della presentazione del Documento unico di programmazione;
- la Giunta Comunale, con deliberazione n. 125 in data 21/11/2019, esecutiva ai sensi di legge, ha disposto la presentazione della nota di aggiornamento al DUP 2020/2024, nella quale si tiene conto degli eventi e del quadro normativo sopravvenuti;

Richiamata la propria deliberazione in data odierna con la quale è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP 2020/2024;

Atteso che la Giunta Comunale, con propria Deliberazione n. 126 in data 21/11/2019, esecutiva, ha approvato lo schema del Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 di cui all'art. 11 del d.Lgs. n. 118/2011, completo di tutti gli allegati previsti dalla normativa vigente;

Dato atto che con nota prot. n. 21420 del 30/11/2019 è stato reso disponibile il progetto di bilancio anno 2020/2022 ai Consiglieri Comunali nell'apposita area riservata, ai fini di cui all'art.174 del D.Lgs. 267/00 e nel rispetto dell'art. 8 del vigente Regolamento di Contabilità;

Dato atto che la programmazione del DUP contiene:

- Programma per l'affidamento di incarichi di collaborazione 2020
- il Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali 2020-2022
- la ricognizione del Programma triennale del fabbisogno di Personale 2019-2021
- il Programma biennale di acquisti e di beni e servizi 2020/2021
- il Programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale delle opere ad esso relative 2020/2022
- Monitoraggio piano di razionalizzazione

Dato atto:

- che questo Ente non necessita di provvedere alla verifica della qualità e quantità delle aree e dei fabbricati da destinare alla residenza e alle attività produttive da cedere in diritto di proprietà e superficie;

Visto l'art. 1, comma 821, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 che dispone che gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visto l'art. 1, comma 823, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 che dispone che: a decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione i commi 465 e 466, da 468 a 482, da 485 a 493, 502 e da 505 a 509 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, i commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, e l'articolo 6-bis del decreto legge 20 giugno 2017, n. 91, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2017, n. 123.

Dato atto che il bilancio di previsione finanziario è coerente con gli obblighi del pareggio di bilancio;

Rilevato che, ai sensi dell'art. 11, comma 3, del d.Lgs. n. 118/2011 al bilancio di previsione risultano allegati, tra gli altri, i seguenti documenti:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione All. n. 9 D.Lgs 118/2011;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione All. n. 9 D.Lgs 118/2011 ;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione All. n. 9 D.Lgs 118/2011 ;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento All. n. 9 D.Lgs 118/2011;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione All. n. 9 D.Lgs 118/2011 (non presente la fattispecie);
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (non presente la fattispecie);

- la nota integrativa al bilancio (ALL.A) contenente la dimostrazione del risultato presunto di amministrazione relativo all'avanzo vincolato applicato al bilancio di previsione;
- la relazione del revisore dei conti (ALL.B);

Considerato che la legge di bilancio è in corso di approvazione per cui, non essendo ancora note le determinazioni del legislatore in ordine ad eventuale modifiche relative in particolare ai tributi, vengono riproposte le medesime misure in corso nel 2019;

Rilevato, per quanto riguarda l'approvazione del Piano Finanziario TA.RI. 2020 e delle relative tariffe, che l'Agenzia di Ambito non ha ancora provveduto all'approvazione dei piani finanziari dei comuni ricompresi nell'ambito, considerata la delibera di Arera n. 443/2019, si rinvia l'approvazione del PEF e delle tariffe ad intervenuta approvazione da parte dell'agenzia di Ambito dei piani finanziari per la determinazione dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani, dato atto della volontà di garantire la copertura integrale del servizio come peraltro già previsto in bilancio in attesa di conoscere le determinazioni di Atersir;

Di dare atto che restano invariate, per l'esercizio 2020, le tariffe ed aliquote dei tributi comunali:

- C.C. in data odierna avente ad oggetto: "Imposta Unica Comunale (IUC). Conferma aliquote e detrazioni anno 2020 IMU";
- C.C. in data odierna avente ad oggetto: "Imposta Unica Comunale (IUC). Conferma aliquote TASI anno 2020";
- C.C. in data odierna a avente ad oggetto: "Addizionale Comunale all'Irpef: conferma aliquote e soglia esenzione anno 2020";
- G.C. n. 122 del 21/12/2019 relativa all'imposta pubblicità e pubbliche affissioni;

Viste inoltre le seguenti deliberazioni:

- G.C. n. 136 del 27/11/2008 avente per oggetto: "Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche. Adeguamento misure dal 01.01.2009" con cui sono state determinate le tariffe per l'anno 2009 e successivi";
- G.C. n. 116 del 28/11/2014 avente per oggetto: "Istituzione diritto fisso per gli accordi di separazione consensuale"
- G.C. n. 142 del 29/12/2014 avente per oggetto: "Aggiornamento tariffe esercizio del diritto di accesso agli atti, per il noleggio delle sale comunali e del costo del microchip anno 2015";
- G.C. n. 137 del 29/12/2014 avente per oggetto: "Istituzione diritti segreteria e di istruttoria relativi ai procedimenti di competenza del S.U.A.P.. aggiornamento tariffe diritti di segreteria relativi ai procedimenti di competenza del S.U.E.";
- G.C. n. 75 del 05/10/2017 avente per oggetto: "Diritti di segreteria per l'emissione della carta d'identità elettronica (CIE)"
- G.C. n. 123 in data 21/11/2019 "Destinazione proventi delle sanzioni amministrative per violazione codice della strada";
- C.C.64 del 21/12/2017 avente per oggetto: "Modifiche al regolamento di polizia mortuaria ed approvazione tariffe per l'anno 2018"
- C.C. 26 del 25/09/2019 "Recepimento della "Dal"n.186/2018 in materia di disciplina del contributo di costruzione";
- G.C. 113 del 9/11/19 "Soppressione diritti di segreteria relativi alle certificazioni anagrafiche emesse on line"
- G.C. n. 124 del 21/11/2019 relativa alle tariffe per i servizi a domanda individuale e gli altri servizi erogati dal settore servizi alla persona;

Visti:

- il Decreto del Ministro dell'Interno del 31/12/1983, e successive modifiche ed integrazioni, con cui vengono individuate le categorie dei servizi pubblici locali a domanda individuale;
- il D.L. 55/1983 il quale, all'art. 6, stabilisce che i Comuni sono tenuti a definire, non oltre la data della deliberazione del bilancio, la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi pubblici a domanda individuale;

Dato atto che i servizi a domanda individuale esistenti in questo Comune sono:

- Asilo nido
- Servizio accompagnamento visite
- Servizi extrascolastici

Ritenuto necessario determinare la misura percentuale di copertura dei costi complessivi di tutti i servizi a domanda individuale finanziati da tariffe o contribuzioni;

Considerato che tra i servizi a domanda individuale non rientranti tra quelli definiti dal D.M. 31/12/1983 vi è il servizio trasporto scolastico per il quale occorre procedere comunque alla definizione della percentuale di copertura;

Precisato che i servizi acquedotto, depurazione ed erogazione gas sono gestiti da Hera e che la determinazione delle tariffe è di competenza dell'Agenzia d'ambito ottimale;

Rilevato che con Deliberazione n. 11 del 04/04/2019 è stato approvato il Rendiconto dell'Esercizio 2018 ed evidenziato l'ente non risulta strutturalmente deficitario;

Tenuto conto inoltre che la di bilancio statale è tuttora in corso, e che ad oggi la dotazione del Fondo di Solidarietà Comunale non è definitiva per cui si potrebbero rendere necessarie modifiche entro il 31 luglio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;

Richiamate le diverse disposizioni che pongono limiti a specifiche voci di spesa alle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato contenute:

a) all'articolo 6 del d.L. n. 78/2010 (conv. in L. n. 122/2010), relative a:

- spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8);
- divieto di sponsorizzazioni (comma 9);
- spese per missioni, anche all'estero (comma 12);
- divieto per i pubblici dipendenti di utilizzare il mezzo proprio (comma 12);
- spese per attività esclusiva di formazione (comma 13);

b) all'articolo 5, comma 2, del d.L. n. 95/2012 (conv. in L. n. 135/2012), come sostituito dall'articolo 15, comma 1, del d.L. n. 66/2014, e all'articolo 1, commi 1-4, del d.L. n. 101/2013 (conv. in L. n. 125/2013) relative alla manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture e all'acquisto di buoni taxi;

c) all'articolo 1, commi 5-9, del d.L. n. 101/2013 (conv. in L. n. 125/2013), e all'articolo 14, comma 1, del d.L. n. 66/2014, relativo alle spese per studi e incarichi di consulenza;

d) all'articolo 1, comma 143, della legge n. 228/2012, relativa al divieto di acquisto di autovetture;

e) all'articolo 14, comma 2, del d.L. n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014), relativo alla spesa per contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

Visto l'articolo 21-bis del Dl n. 50/2017 che stabilisce la non applicazione di alcuni dei limiti di spesa previsti dall'articolo 6 del Dl 78/2010 e dall'articolo 27, comma 1, del Dl n. 112/2008, in favore dei Comuni a condizione che tali enti abbiano:

- approvato il bilancio di previsione entro il 31/12

- rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate e spese finali previsto dalle norme sul pareggio di bilancio (articolo 9 legge n. 243/2012).

Rilevato che la norma sopra richiamata stabilisce che ai Comuni che si trovano nelle sopra indicate condizioni non si applicano le norme che imponevano:

- la riduzione delle spese per studi ed incarichi di consulenza nella misura minima dell'80% delle spese impegnate nel 2009 per la stessa finalità (articolo 6, comma 7, Dl n. 78/2010);
- la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza nella misura minima dell'80% delle spese impegnate nel 2009 per la stessa finalità (articolo 6, comma 8, Dl n. 78/2010);
- il divieto di sostenere spese per sponsorizzazioni (articolo 6, comma 9);
- la riduzione delle spese per la formazione in misura non inferiore al 50% di quella sostenuta nel 2009 (articolo 6, comma 13); -
- la riduzione del 50% della spesa sostenuta nel 2007 per la stampa di relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi o regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni (articolo 27, [comma 1](#), del [decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 6 agosto 2008, n. 133](#)).

Visto altresì l'art. 1 comma 905 della Legge 145/2019 che esonera i Comuni che approvano il bilancio di previsione ed il rendiconto entro i termini di legge, dall'obbligo di contenere le spese di missione e le spese per acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture;

Rilevato che questo Ente rientra in quanto previsto dall'articolo 21-bis del Dl n. 50/2017 e dal comma 905 art. 1 delle Legge 145/2019 per cui non è soggetto ai relativi limiti di spesa;

Richiamati:

- l'articolo 3, comma 56, della Legge n. 244/2007, il quale impone agli enti locali di fissare nel bilancio di previsione il limite di spesa per l'affidamento degli incarichi di collaborazione;
- l'articolo 14, comma 1, del Decreto Legge n. 66/2014 (convertito in Legge n. 89/2014), il quale prevede che le pubbliche amministrazioni non possono conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca il cui importo superi il 4,2% della spesa di personale (come risultante dal conto annuale del personale 2012), ovvero l'1,4% se la spesa sia superiore a 5 milioni di euro;
- l'articolo 14, comma 2, del Decreto Legge n. 66/2014 (convertito in Legge n. 89/2014), il quale prevede che le pubbliche amministrazioni non possono conferire incarichi di collaborazione coordinata e continuativa il cui importo superi il 4,5% della spesa di personale (come risultante dal conto annuale del personale 2012), ovvero l'1,1% se la spesa sia superiore a 5 milioni di euro;

Dato atto che:

- per l'anno 2020 l'indennità di carica al Sindaco e agli Assessori previste per legge aggiornate con determinazione n. 273 del 09/06/2000 avente per oggetto: "Decreto Ministero dell'Interno n° 199/2000: applicazione misura indennità di funzione e dei gettoni di presenza per gli amministratori locali" e rideterminate già dall'anno 2006 a seguito dell'art. 1 comma 54 della Legge 266/05, saranno soggette a rideterminazione secondo quanto previsto all'articolo 5 comma 7 del DL.78/10 convertito con modificazione nella Legge 122/2010;
- per l'anno 2020 i gettoni di presenza dei Consiglieri Comunali e dei membri delle Commissioni previste per legge sono stati determinati con atto C.C. n. 20 del 16.06.2014;

- la spesa di personale è prevista nel DUP (Documento Unico di Programmazione) ed è contenuta nei limiti previsti dalla vigente normativa;

Visto il Bilancio di Previsione per il triennio 2020/2022 con le risultanze di cui agli allegati e ritenuto di procedere all'approvazione;

Visto l'allegato verbale n. 23/2019 del Revisore Unico dei Conti;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Acquisito parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del provvedimento "de quo";

Dato atto che gli interventi relativi all'oggetto sono riportati su apposito supporto magnetico depositato agli atti a disposizione dei Consiglieri Comunali;

Con voti n. 9 favorevoli, n. 4 contrari (Consiglieri: Massimiliano Vogli, Mario Romeo, Luca Tartari e Sara Mazzini), n. 0 astenuti, dei n. 13 Consiglieri presenti e votanti, espressi per alzata di mano;

## **DELIBERA**

1. di prendere atto di quanto riportato nelle premesse che si intende integralmente riportato;
2. di approvare i seguenti documenti:
  - il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020/2022 e relativi allegati previsti dall'Allegato n. 9 D.Lgs 118/2011;
  - la nota integrativa (Allegato A) predisposti ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011
  - il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (Allegato C) in attuazione l'art 18-bis del D.Lgs. 118/2011 (Decreto del Ministero degli Interni del 22/12/2015);
  - la percentuale di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale definiti dal D.M. 31/12/1983 e degli altri servizi a domanda non rientranti tra quelli definiti dal D.M. 31/12/1983 (trasporto scolastico), così come risulta dall'allegato D al presente provvedimento;
3. di dare atto che il bilancio di previsione 2020/2022 garantisce il pareggio generale e rispetta gli equilibri finanziari di cui all'articolo 162, comma 6, del d.Lgs. n. 267/2000;
4. di dare atto che viene rinviata l'approvazione del Piano economico finanziario per il servizio rifiuti e relative tariffe 2020 ad intervenuta approvazione dei Piani Finanziari da parte dell'Autorità d'Ambito;
5. di dare atto che:
  - le indennità di carica e presenza sono stabilite nella misura prevista dal Decreto del Ministero Interni n°199/00, rideterminate già dall'anno 2006 a seguito dell'art. 1 comma 54 della Legge 266/05, saranno soggette a rideterminazione secondo quanto previsto all'articolo 5 comma 7 del D.L.78/10 convertito con modificazione nella Legge 122/2010;

- questo Ente non necessita di provvedere alla verifica della qualità e quantità delle aree e dei fabbricati da destinare alla residenza e alle attività produttive da cedere in diritto di proprietà e superficie;
  - gli importi relativi alla restituzione mutui sono stati iscritti secondo i piani di ammortamento dei singoli mutui;
  - le spese relative al personale sono state inserite nella misura prevista dal vigente CCNL, comprensiva dell'aumento per rinnovo contrattuale e delle indennità ai Responsabili di settore, tenendo conto di quanto inserito nel DUP;
  - le previsioni approvate assicurano idoneo finanziamento agli impegni di spesa pluriennali assunti negli esercizi precedenti;
  - la rilevanza IVA da indicare ai sensi del comma 5 dell'art. 1 del DPR 194/96 non è indicata nel bilancio annuale e pluriennale in quanto le risorse e i programmi possono contenere tipi di spesa sia rilevanti che non, ai fini IVA e pertanto il documento contabile a cui fare riferimento per l'indicazione dell'IVA è il P.E.G.;
  - che ai sensi dell'art. 1, comma 383, della Legge 24 dicembre 2007 n. 244 l'Ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati;
6. Di dare atto che questo Ente rientra in quanto previsto dall'articolo 21-bis del Dl n. 50/2017 e dall'art.1 comma 905 della legge 145/2019 per cui non è soggetto ai relativi limiti di spesa;
7. di dare atto, in merito agli allegati di cui all'art. 172 del D.Lgs.267/2000, che:
- relativamente al punto a) il rendiconto della gestione del bilancio 2018 del Comune, è pubblicato sul seguente indirizzo internet:
  - <http://www.comune.malalbergo.bo.it/10/276/comune/il-bilancio/bilancio-consuntivo--anno-2018>
  - relativamente ai rendiconti degli organismi partecipati i bilanci sono consultabili:

Unione Terre di pianura	<a href="http://unione.terredipianura.it/L190/sezione/show/74638?logo=&amp;textColor=&amp;linkColor=&amp;_exportAll=&amp;ricerca=rendic&amp;idSezione=83&amp;linkColorHover=&amp;fontSize=&amp;extension=&amp;rowColorHover=&amp;justGrid=&amp;search=&amp;messageError=&amp;activePage=0&amp;rowColor=&amp;">http://unione.terredipianura.it/L190/sezione/show/74638?logo=&amp;textColor=&amp;linkColor=&amp;_exportAll=&amp;ricerca=rendic&amp;idSezione=83&amp;linkColorHover=&amp;fontSize=&amp;extension=&amp;rowColorHover=&amp;justGrid=&amp;search=&amp;messageError=&amp;activePage=0&amp;rowColor=&amp;</a>
Hera spa	<a href="https://www.gruppohera.it/binary/hr_ir/bilancio_archivio/GruppoHera_Bilancio_Consolidato_e_Separato_2018.1554724412.pdf">https://www.gruppohera.it/binary/hr_ir/bilancio_archivio/GruppoHera_Bilancio_Consolidato_e_Separato_2018.1554724412.pdf</a>
A.s.p. Pianura Est	<a href="http://www.asppianuraest.bo.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilanci-consuntivi/bilancio-consuntivo-2018/view">http://www.asppianuraest.bo.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilanci-consuntivi/bilancio-consuntivo-2018/view</a>
SE-RA srl	<a href="http://www.seraristorazione.it/sites/default/files/documenti/bilancio_2018.pdf">http://www.seraristorazione.it/sites/default/files/documenti/bilancio_2018.pdf</a>
Lepida spa:	<a href="https://www.lepida.net/sites/default/files/societa_trasparente/2019/Bilanci/LepidaSpA/2%20-%20Prospetti%20e%20Nota%20integrativa%20Lepida.pdf">https://www.lepida.net/sites/default/files/societa_trasparente/2019/Bilanci/LepidaSpA/2%20-%20Prospetti%20e%20Nota%20integrativa%20Lepida.pdf</a>
ACER spa	<a href="http://www.acerbologna.it/site/home/chi-siamo/bilanci.html">http://www.acerbologna.it/site/home/chi-siamo/bilanci.html</a>

- relativamente al punto b) si è dato atto che questo Ente non necessita di provvedere alla verifica della qualità e quantità delle aree e dei fabbricati da destinare alla residenza e alle attività produttive da cedere in diritto di proprietà e superficie;
  - relativamente alle deliberazioni di cui al punto c) già richiamate nelle premesse, le stesse sono depositate presso l'ufficio Segreteria;
  - relativamente al punto d) parametri deficitari si precisa che dal 2020 l'allegato è inserito nell'all.9 D.Lgs 118/2011;
8. di prendere atto del parere del revisore Unico dei Conti (**Allegato B**);

9. di inviare la presente deliberazione, esecutiva ai sensi di legge, al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216, comma 1 del d.Lgs. n. 267/2000;
10. di pubblicare sul sito internet i dati relativi al bilancio di previsione in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014;
11. di trasmettere i dati del bilancio alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP), ai sensi del DM 12 maggio 2016.

Con successiva e separata votazione, voti n. 9 favorevoli, n. 4 contrari (Consiglieri: Massimiliano Vogli, Mario Romeo, Luca Tartari e Sara Mazzini), n. 0 astenuti dei n. 13 Consiglieri presenti e votanti, espressi per alzata di mano, la presente deliberazione, stante l'urgenza, viene dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Tutti gli interventi relativi all'oggetto sono riportati su apposito supporto magnetico depositato agli atti a disposizione dei Consiglieri Comunali.

\*\*\*



## **COMUNE DI MALALBERGO**

Provincia di Bologna

### **DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 52 del 19/12/2019**

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022  
(ART.151 DEL D.LGS.267/2000 E ART.10 D.LGS.118/2011)**

Letto, approvato e sottoscritto.

**FIRMATO**

**IL SINDACO**

GIOVANNINI MONIA

**FIRMATO**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

CRISO MARIO

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



# COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

Proposta di deliberazione al Consiglio Comunale

Servizio/Ufficio: Settore Economico Finanziario  
Proposta N° 47/2019

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.151 DEL D.LGS.267/2000 E ART.10 D.LGS.118/2011)

---

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Decreto Legislativo 18/08/2000 n° 267.

Favorevole             Contrario

SI VEDA ALLEGATO

Data 07/12/2019	IL RESPONSABILE DEL SETTORE
	RAG. CRISTINA BRANDOLA

Premesso che tutto quanto relativo gli adempimenti amministrativi rientra nella responsabilità del responsabile del servizio interessato che rilascia il parere tecnico.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Decreto Legislativo 18/08/2000 n° 267,

Favorevole             Contrario

SI VEDA ALLEGATO

Data 07/12/2019	IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
	RAG. CRISTINA BRANDOLA



**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO DI PREVISIONE  
2020/2022**



## **PREMESSA**

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio e si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2020/2022.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

### **Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità**

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2020/2022 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità si elencano sinteticamente:

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma



La proposta di bilancio formulata dalla Giunta, sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale è stata redatta in relazione alla legislazione vigente ed in considerazione del fatto che la Legge di Stabilità in itinere è ancora in via di definizione. In teoria per l'anno 2020 dovrebbero essere definite nuove regole di attribuzione dei trasferimenti in base alla capacità fiscale ed ai costi standard: non appena stabiliti gli importi dei trasferimenti 2020, saranno oggetto di eventuali variazioni di bilancio.

Anche per il tributo per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti (Tari) non sono previste modifiche tariffarie, è prevista l'applicazione di quota di avanzo vincolato 2018 a fronte del medesimo costo del servizio anno 2019, occorre verificare le previsioni di Atersir. In proposito si veda note a pag. 4.

Negli ultimi anni si segnala una difficoltà crescente a conseguire il cosiddetto equilibrio strutturale del bilancio (entrate correnti ricorrenti – spese correnti ricorrenti). Nella manovra proposta il pareggio di parte corrente viene raggiunto, tra l'altro anche, mediante l'utilizzo di entrate straordinarie come i proventi derivanti da recupero evasione tributarie e ruoli delle sanzioni derivanti da infrazioni del codice della strada. Tali poste, seppur documentate, presentano una natura straordinaria e il loro utilizzo per la parte corrente dovrebbe essere limitato il più possibile, tenendo costantemente monitorata la spesa. Finanziando le spese correnti ripetitive con entrate straordinarie si ottiene l'equilibrio complessivo formale andando, però, ad indebolire la struttura finanziaria dell'Ente che assume una connotazione di elevata rigidità. Si segnala inoltre che, per il raggiungimento degli equilibri, sono stati apportati tagli molto consistenti alla spesa corrente che dovrà essere costantemente monitorata.

\*\*\*\*\*

### **I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni**

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

#### **Le entrate**

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2020/2022 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

#### **TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)**

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	€ 30.192,59		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 30.000		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	Per l'esercizio 2020 sono state annunciate modifiche all'attuale normativa, in attesa dell'approvazione della Legge di Stabilità si ritiene di confermare le aliquote vigenti.		



### IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	€ 1.901.442,86		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 1.840.000		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
	€ 1.840.000	€ 1.840.000	€ 1.840.000
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	Per l'esercizio 2020 sono state annunciate modifiche all'attuale normativa, in attesa dell'approvazione della Legge di Stabilità si ritiene di confermare le aliquote vigenti.		

### TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	€ 1.051.518,62		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 1.055.300,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
	€ 1.060.000,00	€ 1.130.000,00	€ 1.130.000,00
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>	E' prevista la copertura del 100%, le previsioni dovranno essere confermate dal PEF di Atersir ad oggi non pervenuto. In merito alla TARI sono numerosi i dubbi: <ul style="list-style-type: none"><li>• la L.S. 145/2019 ha previsto di sottoporre l'elaborazione del PEF a regole emanate da ARERA (Autorità di regolazione per energia reti e ambiente), al fine di omogeneizzare i costi che entrano in tariffa. Ad oggi sono numerosi i dubbi sull'iter da seguire per la predisposizione del PEF, che vede coinvolto oltre ad Atersir anche il nuovo soggetto (ARERA)</li></ul>		



<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>In merito all'applicazione dei criteri del D.Lgs.158/99, pur in assenza della norma che preveda la deroga anche per il 2020, si è ritenuto di non modificare l'impianto tariffario vigente in attesa delle modifiche relative alla TIA. La Legge di Stabilità 2019 ha previsto la possibilità di derogare ai coefficienti di produzione (già prevista per anni 2016/2017/2018), cui fanno riferimento gli allegati al D.P.R. n. 158/1999, consentendo di fatto di mantenere l'impostazione già applicata nel 2015. In assenza di una nuova eventuale proroga, dal 2020 occorrerà rimodulare le tariffe delle utenze non domestiche per rientrare nei parametri di legge, determinandosi in tal modo quegli effetti sperequativi nei confronti di determinate categorie di utenze che la norma mirava invece ad attenuare. E' intenzione dell'Amministrazione Comunale verificare la possibilità di evitare il duplice cambio di regime nei prossimi considerato che la L.R. 5/10/2015 n.16 prevede l'obbligo del passaggio a TARIP entro il 2020</li></ul>
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b>	Sono a regime nuove agevolazioni per le attività imprenditoriali approvate nel corso del 2016.

#### **ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

<b>Principali norme di riferimento</b>	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	€ 950.531,41		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 970.000		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
	€ 970.000	€ 990.000	€ 1.040.000
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>	Si intende mantenere le attuali aliquote, la previsione di aumento per gli anni successivi, come evidenziato dai dati presenti nel DUP, è riferita ad un potenziale aumento della base imponibile in relazione al miglioramento dell'occupazione; ove si rendesse necessario è inoltre ipotizzabile un incremento delle attuali aliquote per le annualità successive al 2020.		



### IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP) e PUBBLICHE AFFISSIONI

<b>Principali norme di riferimento</b>	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	€ 29.622,37		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 47.000		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
	€ 32.000	€ 32.000	€ 32.000
<b>Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>	Per l'esercizio 2020 sono state annunciate modifiche all'attuale normativa, che dovrebbero riguardare l'esercizio 2021, in attesa dell'approvazione della Legge di Stabilità si ritiene di confermare le aliquote vigenti.		

### PROVENTI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

<b>Entrata</b>	<b>Anno 2020</b>
<b>ICI/IMU</b>	<b>€ 230.000</b>
<b>TASSA RIFIUTI</b>	<b>€ 70.000</b>
<b>TASI</b>	<b>€ 1.000</b>

Andamento a bilancio

<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
401.780,87	523.809,74	402.000	301.000	301.000	301.000

Per garantire gli equilibri di bilancio occorrerà migliorare il grado di riscossione degli accertamenti incrementando le azioni di recupero al fine di svincolare quote di FCDE.

### FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE

Nel contesto di assoluta incertezza in relazione ai trasferimenti statali ai comuni, l'importo del Fondo di Solidarietà è stato stimato per il 2020 in calo rispetto al 2019 per effetto del taglio previsto dal D.L. 95/12 (ente colpito dal sisma) ed in attesa dei nuovi criteri di attribuzione.

Le previsioni 2020/2022 sono relative a stime prudenziali da rivedere sulla base della prossima Legge di stabilità e da confermare successivamente al riparto del Ministero dell'Interno. Sono previste consistenti modifiche derivanti dall'introduzione del binomio capacità fiscali/fabbisogni standard che dovrebbe determinare almeno l'85% della quota perequativa del fondo.

<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
711.000	743.238,84	743.000	670.000	670.000	670.000



## TITOLO 2 – ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Anche in questo caso in attesa delle disposizioni contenute nella Legge di Stabilità le previsioni dei trasferimenti statali sono state calcolate prudenzialmente in base agli attuali riferimenti normativi:

### TRASFERIMENTI CORRENTI

<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
422.362,61	487.653,65	438.036	372.166	296.066	266.266

## TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie 2020 sono in linea con la previsione assestata 2019 eccetto i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti. Questa voce comprende gli stanziamenti di entrata da sanzioni per violazioni al Codice della Strada, che ammontano per il 2020 ad € 535.200,00, di cui € 188.762,00 coperti dal fondo crediti dubbia esigibilità.

L'andamento di questi proventi è per sua natura incerto, occorre tener conto della variabilità e prevedere le entrate degli anni futuri con prudenza trattandosi oltretutto di voci a parziale destinazione vincolata.

Per il dettaglio delle voci, si veda il DUP.

## TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE:

**Contributi agli investimenti:** i contributi pubblici agli investimenti previsti nel triennio sono riferiti a:

### per l'anno 2020:

- € 1.050.000 Ristrutturazione edifici e impianti scuole elementari fondi MIUR, in attesa di assegnazione;

### per l'anno 2021:

- € 1.465.385 Realizzazione nuova sede sportiva
- € 650.000 Ristrutturazione campo calcio Altedo

### per l'anno 2022:

- € 570.000 Risanamento Palazzina Comunale Via Franchini

I contributi per l'anno 2020 sono già stati richiesti ed è in corso la procedura di assegnazione, per gli anni successivi si valuteranno le opportunità attuabili in corso di gestione.

## Alienazioni

Non sono previsti alienazioni di immobili, come evidenziato nel "Piano valorizzazione"

Sono inserite nel bilancio 2020/2022 € 15.000 relative alla cessione delle aree già concesse in diritto di superficie.



## LE SPESE

Per quanto riguarda le previsioni di spesa corrente, si è proceduto ad apportare le variazioni necessarie al raggiungimento degli equilibri di bilancio con l'obiettivo di mantenere i servizi di pubblico interesse ed al contempo nell'ottica di dare continuità alla razionalizzazione delle spese già intrapresa negli anni precedenti.

Si segnala che, in attesa di verificare la disponibilità di maggiori risorse provenienti dallo Stato, sono stati apportati tagli molto consistenti alla spesa corrente: occorrerà fin da inizio esercizio mettere in atto tutte le azioni che garantiscano le economie ipotizzate. Per le previsioni 2021/2022 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato, sono state ridotte tutte le assegnazioni escluso quelle inerenti impegni già assunti e contratti già in essere.

In particolare per la voce "Acquisto di beni e servizi" i tagli considerevoli impongono una ricognizione di tutte le attività interessate ed un monitoraggio costante ai fini di garantire la continuità dei servizi.

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	1.513.573,00	0,00	1.514.853,00	0,00	1.518.853,00	0,00
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	127.205,00	0,00	127.275,00	0,00	127.875,00	0,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.098.189,00	3.050,00	3.086.578,00	1.050,00	3.086.608,00	1.050,00
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	776.025,00	108.730,00	710.161,00	75.852,00	734.276,00	97.517,00
107	INTERESSI PASSIVI	221.168,00	0,00	220.988,00	0,00	207.318,00	0,00
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	62.987,00	0,00	62.987,00	0,00	62.987,00	0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	582.143,00	5.700,00	600.352,00	0,00	616.807,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>6.381.290,00</b>	<b>117.480,00</b>	<b>6.323.194,00</b>	<b>76.902,00</b>	<b>6.354.724,00</b>	<b>98.567,00</b>

## FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione, al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella.



FASE	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
PREVISIONE	70%	75%	85%	95%	100%	100%
RENDICONTO	70%	75%	85%	95%	100%	100%

Per meglio comprendere la previsione degli stanziamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità si rimanda ai criteri di calcolo sotto specificati.

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi sono state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi registrati nei medesimi esercizi.

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- media semplice;
- rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

**incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X**  
**Accertamenti esercizio X**

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Fatta questa premessa l'ente ha ritenuto di dover applicare come modalità di calcolo la media semplice (metodo A) , considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo (anno X + 1). Il calcolo per la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è esplicitato nel prospetto seguente:



**Determinazione quota da accantonare a FCDE – Anno 2020**

Descrizione entrata	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Importo minimo a FCDE	Importo accantonato
ICI/IMU/TASI ATTIVITA CONTROLLO	€ 231.000,00	41,51%	€ 95.888,10	€ 91.093,70	€ 91.577,00
TARI	€ 1.060.000,00	7,98%	€ 84.588,00	€ 80.358,60	€ 80.360,00
TARI TARSU ATTIVITA CONTROLLO	€ 70.000,00	37,78%	€ 26.446,00	€ 25.123,70	€ 25.125,00
SANZIONI CODICE STRADA	€ 530.000,00	41,26%	€ 218.678,00	€ 207.744,10	€ 210.000,00
TRASPORTO SCOLASTICO	€ 26.000,00	10,29%	€ 2.675,40	€ 2.541,63	€ 2.542,00
PRE POST SCUOLA	€ 35.000,00	8,24%	€ 2.884,00	€ 2.739,80	€ 2.740,00
ASILO NIDO	€ 119.000,00	4,33%	€ 5.152,70	€ 4.895,07	€ 4.896,00
ACCOMPAGNAMENTO A VISITE	€ 10.000,00	1,95%	€ 195,00	€ 185,25	€ 186,00
COSAP	€ 43.000,00	4,63%	€ 1.990,90	€ 1.891,36	€ 1.892,00
FITTI REALI (non inserito per esiguità)					
RECUP.SPESE ASSOC.	€ 30.000,00	22,25%	€ 6.675,00	€ 6.341,25	€ 6.342,00
INSOLUTI SE-RA	€ 18.500,00	81,59%	€ 15.094,15	€ 14.339,44	€ 14.340,00
TOTALE			€ 460.267,25	<b>€ 437.253,89</b>	<b>€ 440.000,00</b>

**Determinazione quota da accantonare a FCDE – Anno 2021/2022**

Descrizione entrata	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Importo minimo a FCDE	Importo accantonato
ICI/IMU/TASI ATTIVITA CONTROLLO	€ 231.000,00	41,51%	€ 95.888,10	€ 95.888,10	€ 95.889,00
TARI	€ 1.130.000,00	7,98%	€ 90.174,00	€ 90.174,00	€ 90.174,00
TARI TARSU ATTIVITA CONTROLLO	€ 70.000,00	37,78%	€ 26.446,00	€ 26.446,00	€ 26.446,00
SANZIONI CODICE STRADA	€ 530.000,00	41,26%	€ 218.678,00	€ 218.678,00	€ 219.295,00
TRASPORTO SCOLASTICO	€ 28.000,00	10,29%	€ 2.881,20	€ 2.881,20	€ 2.882,00
PRE POST SCUOLA	€ 40.000,00	8,24%	€ 3.296,00	€ 3.296,00	€ 3.296,00
ASILO NIDO	€ 140.000,00	4,33%	€ 6.062,00	€ 6.062,00	€ 6.062,00
ACCOMPAGNAMENTO A VISITE	€ 10.000,00	1,95%	€ 195,00	€ 195,00	€ 195,00
COSAP	€ 43.000,00	4,63%	€ 1.990,90	€ 1.990,90	€ 1.991,00
FITTI REALI (non inserito per esiguità)					
RECUP.SPESE ASSOC.	€ 30.000,00	22,25%	€ 6.675,00	€ 6.675,00	€ 6.675,00
INSOLUTI SE-RA	€ 18.500,00	81,59%	€ 15.094,15	€ 15.094,15	€ 15.095,00
TOTALE			€ 467.380,35	<b>€ 467.380,35</b>	<b>€ 468.000,00</b>



### FONDI DI RISERVA

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,93% per il 2019, 0,87% per il 2020 e 0,80% per il 2021. Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per l'anno 2020 è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di € 100.000, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del d.Lgs. n. 267/2000.

### ACCANTONAMENTI PER PASSIVITÀ POTENZIALI

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

DESCRIZIONE	2020	2021	2022
Indennità di fine mandato del sindaco	€ 2.859	€ 2.859	€ 2.859
Fondo oneri rinnovi contrattuali	€ 20.000	€ 30.000	€ 40.000

Non risultano ad oggi altre nuove passività.

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

ENTRATA	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.240.000,00	740.000,00	0,00
TOTALE	1.240.000,00	740.000,00	0,00

USCITA	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	740.000,00	0,00	0,00
TOTALE	740.000,00	0,00	0,00



### Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

<b>Entrata</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale	1.240.000,0	740.000,0	0,00

<b>Uscita</b>	<b>Codici BL/PDC</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
CAPITOLO 8828 / 3 / REALIZZAZIONE CASERMA	03.02.2 / U.2.02.01.09.999	500.000,00	740.000,00	0,00
CAPITOLO 8828 / 5003 / REALIZZAZIONE CASERMA	03.02.2 / U.2.05.02.01.001	740.000,00	0,00	0,00
TOTALE USCITA		1.240.000,00	740.000,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Per la parte corrente si costituirà il Fondo Pluriennale Vincolato in sede di riaccertamento.

### INDEBITAMENTO

Al 31 dicembre 2018 il residuo debito mutui dell'ente ammonta a € 4.520.661,00 con proiezione al 31/12/2019 ad € 5.657.154,00

Nel 2019 è stato assunto il mutuo di € 1.640.000 relativo alla realizzazione della caserma dei Carabinieri, non si prevedono mutui per le annualità successive. Con delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 25/09/2019 sono stati destinati fondi all'estinzione anticipata di prestiti.

Sebbene l'incidenza del residuo debito mutui sulle entrate correnti sia al di sotto del limite di deficiarietà strutturale (150%), l'indebitamento pro-capite stimato al 31 dicembre 2019 ammonta a € 620,00. Anche analizzando gli oneri annualmente a carico del bilancio per il rimborso dei prestiti, risulta evidente l'elevata incidenza sulle entrate correnti.

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

Risultano le seguenti garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente:  
Fideiussione a favore dell'Associazione Sportiva Dilettantistica Nuovo Nuoto relativa ad un mutuo per la realizzazione dell'impianto natatorio (delibera C.C. 51/07) con un residuo debito di € 118.371,30= al 31/12/2018.



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20200		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	5.236.857,73	5.109.800,00	4.910.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	486.848,28	438.036,00	372.166,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	1.828.520,98	1.562.988,00	1.291.200,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>7.552.226,9</b>	<b>7.110.824,0</b>	<b>6.573.366,0</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale (1):				
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	221.168,00	220.988,00	207.318,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		534.054,70	490.094,40	450.018,60
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	5.657.154,00	5.403.078,00	5.098.006,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>5.657.154,0</b>	<b>5.403.078,0</b>	<b>5.098.006,0</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		8.000,00	8.000,00	8.000,00

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI**

Nel triennio 2020/2022 sono previsti un totale di € 6.339.385,00 (di cui € 1.980.000,00 finanziati con FPV anni precedenti) così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
<b>TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO</b>	2.465.000,00	3.070.885,00	803.500,00

Tali spese previste nel triennio 2020/2022 sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Tributi in conto capitale	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Contributi da altre A.P.	1.050.000,00	2.115.385,00	578.000,00
Proventi permessi di costruire e assimilati	140.000,00	180.500,00	190.500,00
Alienazioni	15.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI</b>	<b>1.225.000,00</b>	<b>2.330.885,00</b>	<b>803.500,00</b>
FPV	1.240.000,00	740.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.465.000,00</b>	<b>3.070.885,00</b>	<b>803.500,00</b>



**SPESE IN C/CAPITALE PER MISSIONE E MACROAGGREGATO ANNO 2020**

Missioni e programmi - macroaggregati	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Altre spese in c/capitale	Totale spese in c/capitale
Missione 1 – Servizi istituzionali e generali e di gestione	145.000	10.000	0	155.000
Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza	500.000	0	740.000 fpv	1.240.000
Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio	1.050.000	0	0	1.050.000
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20.000	0	0	20.000
<b>TOTALE</b>	<b>1.715.000</b>	<b>10.000</b>	<b>740.000fpv</b>	<b>2.465.000</b>

Per maggior dettaglio si veda pag. 120 del DUP

**RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 ammonta a € 3.623.122,54 applicato al bilancio 2019 nella misura di euro 872.032,00.

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso del 2019 e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2019 ammonta a €. 3.323.346,92 di cui € 331.001,92 disponibile (da verificare dopo il rendiconto finale), come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 prevede l'utilizzo delle quote vincolate per euro 62.000,00 relative a gettito TARI. Ai sensi del decreto ministeriale 01/08/2019 si allegano in appendice le nuove tabelle relative alla dimostrazione del risultato di amministrazione presunto.



**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:</b>		
+	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>3.623.122,54</b>
+	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>383.085,10</b>
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	12.312.410,56
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	10.741.518,09
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	5.461,81
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	785,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020</b>	<b>5.583.346,92</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	360.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	1.380.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	1.240.000,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	<b>3.323.346,92</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 :</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti dubbia esigibilità	2.770.596,00
	Fondo contenzioso	58.156,00
	Fondo fine mandato sindaco	1.650,00
	Fondo CCNL	10.000,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>2.840.402,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	144.932,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	5.800,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli da specificare	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>150.732,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		1.211,00
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>1.211,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>331.001,92</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2020</b>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 :</b>		
		<b>62.000,00</b>



## I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La tabella successiva evidenzia la struttura dei costi e dei ricavi dei servizi a domanda individuale e del servizio trasporto scolastico previsti nel Bilancio di previsione 2020, con la relativa percentuale di copertura, rimandando all'apposita delibera del Consiglio comunale l'analisi del dettaglio dei singoli servizi:

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	PREV. 2020	CONS. 2018
TRASPORTO SCOLASTICO	30.500,00	80.110,26	53,35%	52,95%

## SERVIZI A DOMANDA

SERVIZIO	ACCR. DA TARIFFE	ACCERT. DA CONTRIB.	SPESE TOTALI	SPESE PERSON.	SPESE BENI-SERV.	PREV.2020
						CONS.2018
						%
ACCOMP. VISITE	10.000		42.126	17.788	24.338	<b>23,74</b> 36,00
ASILI NIDO	122.500	33.000	546.251	25.239	521.012	<b>28,47</b> 27,53
SERV. EXTRASCOL.	35.000		52.396	10.344	42.052	<b>66,80</b> 59,11
<b>TOTALE</b>	<b>167.500</b>	<b>33.000</b>	<b>640.773</b>	<b>53.371</b>	<b>587.402</b>	<b>31,29</b> 30,46

## ONERI ED IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

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

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

Il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:



<b>SOCIETA' DI CAPITALI CONTROLLATE IN VIA DIRETTA</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>
HERA SpA - C.F. 04245520376 - 40127 Bologna (BO) <a href="http://www.gruppohera.it/gruppo/corporate_governance/">http://www.gruppohera.it/gruppo/corporate_governance/</a>	0,06259%
SE.RA SERVIZI DI RISTORAZIONE Srl - C.F. 02959921202 – 40018 San Pietro in Casale (BO) <a href="http://www.seraristorazione.com/">http://www.seraristorazione.com/</a>	12,88%
Lepida Società Consortile per Azioni C.F. 02770891204 - 40127 Bologna (BO) <a href="http://www.lepida.it/la-societa">http://www.lepida.it/la-societa</a>	0,0015%

### **Altri Enti partecipati**

Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona "DONINI – DAMIANI" e "GALUPPI-RAMPONI" fusasi in ASP "Pianura Est" (deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 30/07/2015 ad oggetto "Distretto Pianura Est – Unificazione delle Aziende Pubbliche dei Servizi alla Persona "Galuppi-Ramponi" e "Donini-Damiani" nell'ASP distrettuale "Pianura Est". Approvazione della bozza dello statuto e della convenzione fra gli enti pubblici territoriali soci").

Le Aziende di Servizi alla Persona (ASP): sono enti senza fini di lucro con personalità giuridica di diritto pubblico, dotati di autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria, costituite in attuazione della L.R. n. 2/2003 che in particolare al titolo IV "Riordino delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza" ha previsto la fusione delle IPAB e la loro trasformazione in ASP. La quota di partecipazione degli enti soci delle ASP è determinata in apposita convenzione in misura diversificata in base ai beni e servizi conferiti. Le ASP hanno come finalità l'organizzazione ed erogazione di interventi, prestazioni di servizi sociali e socio-sanitari rivolti a cittadini anziani, disabili e a cittadini in situazioni di accertato disagio nell'ambito del sistema locale dei servizi sociali a rete

**ATERSIR - Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti:** ente con personalità giuridica di diritto pubblico dotato di autonomia amministrativa, contabile e tecnica, costituita in attuazione della L.R. n. 23/2011 che ha previsto la messa in liquidazione delle Autorità d'Ambito ed il trasferimento delle relative funzioni alla costituenda Atersir. Ad ATERSIR partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni e le Province della Regione.

**ACER Bologna:** ente pubblico economico costituito in attuazione della L.R. n. 24/2001 di trasformazione degli IACP in Aziende per la Casa. La titolarità di Acer è conferita alla Provincia ed ai Comuni i quali la esercitano nell'ambito della Conferenza degli Enti, composta dal Presidente della Provincia e dai Sindaci dei Comuni. Alla Provincia compete una quota pari al 20 per cento del valore patrimoniale netto di Acer, la restante quota è conferita ai Comuni, in proporzione al numero dei loro abitanti.

### **ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI**

I prospetti che seguono presentano il quadro delle entrate e delle spese non ricorrenti secondo la codifica indicata nell'all.7 al D.Lgs. 118/2011:



**ENTRATE 2020/2022 (di cui entrate non ricorrenti)**

TITOLO	BILANCIO PREVISIONE 2020	BILANCIO PREVISIONE 2021	BILANCIO PREVISIONE 2022
<b>Titolo 1- ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	4.910.000,00	5.049.000,00	5.089.000,00
DI CUI NON RICORRENTI	302.000,00	301.000,00	301.000,00
<b>Titolo 2- TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	372.166,00	296.066,00	266.266,00
DI CUI NON RICORRENTI	5.700,00	5.700,00	5.700,00
<b>Titolo 3- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	1.291.200,00	1.283.200,00	1.318.200,00
DI CUI NON RICORRENTI	537.200,00	537.200,00	537.200,00
<b>Titolo 4- ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	1.225.000,00	2.330.885,00	803.500,00
DI CUI NON RICORRENTI	1.225.000,00	2.330.885,00	803.500,00
<b>Titolo 5- ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00
DI CUI NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6- ACCENSIONE PRESTITI</b>	0,00	0,00	0,00
DI CUI NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7- ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE\CASSIERE</b>	0,00	0,00	0,00
DI CUI NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9- ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	1.257.500,00	1.257.500,00	1.152.500,00
DI CUI NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>1.240.000,00</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>10.295.866,00</b>	<b>10.956.651,00</b>	<b>8.629.466,00</b>
TOTALE DI CUI NON RICORRENTI NETTO FPV	2.069.900,00	3.174.785,00	1.647.400,00

**SPESE 2020/2022 (di cui spese non ricorrenti)**

TITOLO	BILANCIO PREVISIONE 2020	BILANCIO PREVISIONE 2021	BILANCIO PREVISIONE 2022
<b>Titolo 1- SPESE CORRENTI</b>	6.381.290,00	6.323.194,00	6.354.724,00
DI CUI NON RICORRENTI	117.480,00	76.902,00	98.567,00
<b>Titolo 2- SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	2.465.000,00	3.070.885,00	803.500,00
DI CUI NON RICORRENTI	2.465.000,00	3.070.885,00	643.500,00
<b>Titolo 3- SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00
DI CUI NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4- RIMBORSI E PRESTITI</b>	254.076,00	305.072,00	318.742,00
DI CUI NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5- CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE /CASSIERE</b>	0,00	0,00	0,00
DI CUI NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7- SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	1.257.500,00	1.257.500,00	1.152.500,00
DI CUI NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>10.357.866,00</b>	<b>10.956.651,00</b>	<b>8.629.466,00</b>
TOTALE DI CUI NON RICORRENTI	2.582.480,00	3.147.787,00	742.067,00

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)

Cap. di entrata	Descr.		Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ N-1	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N-1 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. N-1 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/N-1 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio N-1 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 se non reimpegnati nell'esercizio N-1 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1	Risorse vincolate presunte al 31/12/N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
					(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) (c)-(d)-(e)-(f)	(i)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
3250	ONERI URBANIZZAZIONE		VARI		164.085,78	140.000,00	-291.000,00				13.085,78	
1680	ACER		10720		65.567,61						65.567,61	
270/280	TARI		VARI		138.090,82	1.125.300,00	-1.201.300,00				62.090,82	62.000,00
1240		CDS Art. 142 codice strada	VARI		4.717,84		-529,21				4.188,63	
1240		CDS Art. 208 codice strada	VARI		86.470,79	350.000,00	-436.470,79				0,00	
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)					458.932,84	1.615.300,00	-1.929.300,00				144.932,84	
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
913	contri buti	contributi reg.li sisma trasloco det. 20/2016			4.032,20						4.032,20	
1000	contri buti	contributi barriere architett.	6523		1.768,15	19.180,00	19.180,00				1.768,15	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)					5.800,35	19.180,00	19.180,00				5.800,35	
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)												
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)											150.733,19	62.000,00

**COMUNE DI MALALBERGO**

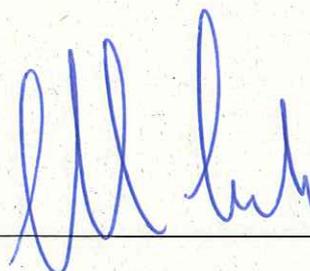
**Provincia di Bologna**

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 e Nota  
aggiornamento del DUP**

L'ORGANO DI REVISIONE

Massimo Dr Cavalli



---

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 23 del 29 novembre 2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Malalbergo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Malalbergo, 29 novembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE  
Massimo Dr Cavalli



<b>Sommario</b>
-----------------

Sommario .....	3
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Residui, competenza e cassa .....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	13
La nota integrativa .....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna .....	15
Verifica della coerenza esterna .....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	17
A) ENTRATE .....	17
Entrate da fiscalità locale .....	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	20
Proventi dei beni dell'ente .....	20
Proventi dei servizi pubblici .....	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	22
Spese di personale.....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	23
Spese per acquisto beni e servizi.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	24
Fondo di riserva di competenza .....	25
Fondi per spese potenziali.....	26
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	26
ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	27
INDEBITAMENTO.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	30
CONCLUSIONI.....	31



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Massimo Cavalli **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26/04/2018;

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000, i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 22/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, e lo schema del Documento Unico di Programmazione 2020/2024 approvati dalla Giunta comunale in data 21/11/2019 con delibere n. 126 e n. 125, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 21/11/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Malalbergo registra una popolazione al 01.01.2019, di n. **9117** abitanti.

*L'ente è terremotato, il sisma si è verificato nel 2012.*

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente **non ha gestito** l'esercizio provvisorio.

L'Ente rispetterà i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP)

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018

L'Ente **non ha potuto avvalersi** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019, in quanto ente terremotato.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 04/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.8 in data 26/03/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>31/12/2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>3.623.122,54</b>
Di cui:	
a) Fondi vincolati	464.733,19
b) Fondi accantonati	2.302.684,00
c) Fondi destinati ad investimento	56.211,43
d) Fondi liberi	799.493,92

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019 (presunto)</b>
Disponibilità:	2.477.049,88	2.982.196,48	2.000.000,00
Di cui cassa vincolata	29.879,87	8.446,02	40.000
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.



## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

#### Riepilogo entrate

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	Previsione di competenza	112.233,70	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (2)	Previsione di competenza	270.851,40	1.240.000,00	740.000,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	Previsione di competenza	872.032,00	62.000,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa all'1/1/2020	Previsione di cassa	2.982.192,48	2.000.000,00		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.398.958,03	Previsione competenza	5.109.800,00	4.910.000,00	5.049.000,00	5.089.000,00
			Previsione cassa	4.970.434,38	5.049.216,12		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	39.903,52	Previsione competenza	438.036,00	372.166,00	296.066,00	266.286,00
			Previsione cassa	425.700,64	412.069,52		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.713.064,36	Previsione competenza	1.562.988,00	1.291.200,00	1.283.200,00	1.318.200,00
			Previsione cassa	1.616.699,73	1.483.142,17		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.079.291,86	Previsione competenza	1.373.340,00	1.225.000,00	2.330.885,00	803.500,00
			Previsione cassa	1.275.612,21	1.254.291,86		
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.637.228,12	Previsione competenza	1.640.000,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione cassa	618.000,00	880.000,00		
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	17.874,65	Previsione competenza	1.640.000,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione cassa	1.657.874,65	17.784,65		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	Previsione competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione cassa	0,00	0,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	216.080,90	Previsione competenza	1.222.500,00	1.257.500,00	1.257.500	1.152.500,00
			Previsione cassa	1.222.500,00	1.257.500,00		
TOT. TITOLI		7.102.401,44	Previsione competenza	12.986.664,00	9.055.866,00	10.216.651,00	8.629.466,00
			Previsione cassa	11.786.821,61	10.354.094,32		
TOT. GEN. ENTRATE		7.102.401,44	Previsione competenza	14.241.781,10	10.357.866,00	10.956.651,00	8.629.466,00
			Previsione cassa	14.769.014,09	12.354.094,32		

#### Riepilogo spese

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.398.958,03	Previsione competenza	7.093.682,70	6.381.290,00	6.323.194,00	6.354.724,00
			Di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			Di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione cassa	7.226.783,73	6.424.693,15		

TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.323.028,30	Previsione competenza	3.802.091,40	2.465.000,00	3.070.885,00	803.500,00
			Di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			Di cui fondo pluriennale	1.240.000,00	740.000,00	0,00	0,00
			Previsione cassa	2.749.218,71	2.186.248,30		
TITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	Previsione competenza	1.640.000,00	0,00	0,00	0,00
			Di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			Di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione cassa	1.640.000,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	12.424,84	Previsione competenza	483.507,00	254.076,00	305.072,00	318.742,00
			Di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			Di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione cassa	483.507,00	266.500,84		
TITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	Previsione competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			Di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	326.876,28	Previsione competenza	1.222.500,00	1.257.500,00	1.257.500,00	1.152.500,00
			Di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			Di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione cassa	1.224.500,00	1.280.467,12		
TOT. TITOLI		4.021.348,68	Previsione competenza	14.241.781,10	10.357.866,00	10.956.651,00	8.629.466,00
			Di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			Di cui fondo pluriennale	1.240.000,00	740.000,00	0,00	0,00
			Previsione cassa	13.324.009,44	10.137.909,41		
TOT. GEN. SPESE		4.021.348,68	Previsione competenza	14.241.781,10	10.357.866,00	10.956.651,00	8.629.466,00
			Di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			Di cui fondo pluriennale	1.240.000,00	740.000,00	0,00	0,00
			Previsione cassa	13.324.009,44	10.137.909,41		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### Avanzo presunto

*Il principio contabile 4/2 stabilisce che non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale). Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.*

*L'Ente ha applicato al bilancio di previsione la quota vincolata di euro 62.000,00 relativa ad introiti TARI nelle modalità previste dal principio. Ha provveduto ad allegare i relativi prospetti alla nota integrativi, come previsto dal Decreto del 1/8/2019*

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, 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.

<b>ENTRATA</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.240.000,00	740.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.240.000,00</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0,00</b>

<b>USCITA</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	740.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale**

<b>Entrata</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale	1.240.000,0	740.000,0	0,00

<b>Uscita</b>	<b>Codici BL/PDC</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
CAPITOLO 8828 / 3 / REALIZZAZIONE CASERMA	03.02.2 / U.2.02.01.09.999	500.000,00	740.000,00	0,00
CAPITOLO 8828 / 5003 / REALIZZAZIONE CASERMA	03.02.2 / U.2.05.02.01.001	740.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE USCITA</b>		<b>1.240.000,00</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per la parte corrente si costituirà il Fondo Pluriennale Vincolato in sede di riaccertamento.

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATA PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
	FONDO CASSA AL 01/01/2020	2.000.000,00
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.049.216,12
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	412.069,52
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.483.142,17
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.254.291,86
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	880.000,00
6	ACCENSIONE PRESTITI	17.784,65
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.257.500,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>10.354.094,32</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>12.354.094,32</b>

PREVISIONI DI CASSA SPESA PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
1	SPESE CORRENTI	6.424.693,15
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.186.248,30
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	266.500,84
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.260.467,12
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>10.137.909,41</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>2.216.184,91</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata presunta stimata per euro 40.000.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

### **Residui, competenza e cassa**

BILANCIO DI PREVISIONE DI CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATA PER TITOLI					
		RESIDUI	PREV. COMPETENZA	TOTALE	PREV.CASSA
	FONDO CASSA AL 01/01/2020				2.000.000,00
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.398.958,03	4.910.000,00	7.308.958,03	5.049.216,12
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	39.903,52	372.166,00	412.069,52	412.069,52
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.713.064,36	1.291.200,00	3.004.264,36	1.483.142,17
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.079.291,86	1.225.000,00	2.304.291,86	1.254.291,86
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.637.228,12	0,00	1.637.228,12	880.000,00
6	ACCENSIONE PRESTITI	17.874,65	0,00	17.874,65	17.784,65
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	216.080,90	1.257.500,00	1.473.580,90	1.257.500,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.102.401,44</b>	<b>9.055.866,00</b>	<b>16.158.267,44</b>	<b>10.354.094,32</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>7.102.401,44</b>	<b>10.357.866,00</b>	<b>17.460.267,44</b>	<b>12.354.094,32</b>

BILANCIO DI PREVISIONE DI CASSA RIEPILOGO GENERALE SPESA PER TITOLI					
		RESIDUI	PREV. COMPETENZA	TOTALE	PREV.CASSA
1	SPESE CORRENTI	2.359.019,26	6.381.290,00	8.740.309,26	6.424.693,15
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.323.028,30	2.465.000,00	3.788.028,30	2.186.248,30
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	12.424,84	254.076,00	266.500,84	266.500,84
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	326.876,28	1.257.500,00	1.584.376,28	1.260.467,12
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.021.348,68</b>	<b>10.357.866,00</b>	<b>14.379.214,68</b>	<b>10.137.909,41</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>2.216.184,91</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

### Verifica equilibrio corrente anni 2020/2022

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.753.366,00	6.628.266,00	6.673.466,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.381.290,00	6.323.194,00	6.354.724,00
<i>Di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			440.000,00	468.000,00	468.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		254.076,00	305.072,00	318.742,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-62.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		62.000,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE 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)	(-)		62.000,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-62.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 62.000,00 di avanzo applicato è riferito ad avanzo vincolato derivante da introiti TARI 2018.

### Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

ENTRATE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
CAP.137/1:TASI ATTIVITA' DICONTROLLO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP.210/1:IMU ATTIVITA'DI CONTROLLO	230.000,00	230.000,00	230.000,00
CAP.220/1:I.C.I.PROVENTI DA ATTIVITA 'DI CONTROLLO ANNI ARRETRATI	1.000,00	0,00	0,00
CAP.280/1:TASSA RACCOLTA RIFIUTIATTIVITA'DI ACCERTAMENTO	70.000,00	70.000,00	70.000,00
CAP.913/0:CONTRIBUTI REGIONALISISMA	5.700,00	5.700,00	5.700,00
CAP.1240/0:SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S.FAMIGLIE	500.000,00	500.000,00	500.000,00
CAP.1240/1:SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S.DAIMPRESSE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CAP.1245/0:SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE IN MATERIAAMBIENTALE	0,00	0,00	0,00
CAP.1250/0:SANZIONI AMM.VE PERVIOLAZIONI NORME E REGOLAMENTI COMUNALI	4.200,00	4.200,00	4.200,00
CAP.1250/1:SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONI NORME E REGOLAMENTI COMUNALI DA IMPRESSE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>Totale ENTRATE non ripetitive</b>	<b>844.900,00</b>	<b>843.900,00</b>	<b>843.900,00</b>

USCITE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
CAP.798/2:ONERI STRAORDINARI GESTIONE PATRIMONIO	1.050,00	1.050,00	1.050,00
CAP.5190/0:CONTRIBUTI PER ATTIVITA'CULTURALI ALLE ASSOCIAZIONI	26.000,00	19.000,00	23.000,00
CAP.5386/0:CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE,CULTURALI ERICREATIVE	30.000,00	20.000,00	28.000,00
CAP.5593/0:CONTRIBUTO INCENTIVO STAZIONE ECOLOGICA	5.000,00	3.500,00	3.500,00
CAP.5694/3:CONTRIBUTIAUTONOMA SISTEMAZIONE SISMA	5.700,00	0,00	0,00
CAP.5696/0:CONTRIBUTO ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO PROTEZIONE CIVILE	6.700,00	4.900,00	6.000,00
CAP.6522/0:CONTRIBUTO AD ENTI RELIGIOSI	13.270,00	9.642,00	13.207,00
CAP.6563/0:CONTRIBUTO A FAVORE DELLE ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO	27.250,00	18.300,00	23.300,00
CAP.6908/0:CONTRIBUTO A COMUNI PER PROMOZIONE TURISTICA	510,00	510,00	510,00
<b>Totale SPESE non ripetitive</b>	<b>115.480,00</b>	<b>76.902,00</b>	<b>98.567,00</b>

SQUILIBRIO	-729.420,00	-766.998,00	-745.333,00
------------	-------------	-------------	-------------

Le risorse di cui sopra, hanno natura di entrate straordinarie, si veda i proventi derivanti da recupero evasione tributarie e ruoli delle sanzioni derivanti da infrazioni del codice della strada, anche se risultano prevedibili tali risorse visto l'andamento storico degli anni passati, hanno sempre carattere di

"straordinarietà" e pertanto il loro utilizzo, dovrebbe essere limitato, tendendo ad un pareggio di bilancio che esuli dall'effettivo impiego di tali risorse.

### ***La nota integrativa***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

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



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica della coerenza interna*

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n.19 del 01/10/2019, mentre sulla relativa nota di aggiornamento il parere viene espresso congiuntamente alla presente relazione.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 dovrà essere presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

#### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

#### Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.18 in data 25/09/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

**Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

Pur non obbligatorio il piano è contenuto nel DUP

**Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**  
(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'ente non ha previsto alcuna alienazione.

***Verifica della coerenza esterna***

**Equilibri di finanza pubblica**

Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", **allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.**

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### *Entrate da fiscalità locale*

#### Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.Lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Aliquota	Fascia di applicazione
Esenzione per reddito complessivo non superiore a € 10.000, se il reddito supera la soglia di € 10.000 l'addizionale è dovuta sull'intero reddito imponibile.	
0,75	Applicabile a scaglione di reddito fino a euro 15.000,00
0,77	Applicabile a scaglione di reddito da euro 15.000,01 fino a euro 28.000,00
0,78	Applicabile a scaglione di reddito da euro 28.000,01 fino a euro 55.000,00
0,79	Applicabile a scaglione di reddito da euro 55.000,01 fino a euro 75.000,00
0,80	Applicabile a scaglione di reddito oltre euro 75.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

#### IUC

Il gettito ordinario stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00
TASI	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TARI	1.055.300,00	1.060.000,00	1.130.000,00	1.130.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.925.300,00</b>	<b>2.930.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 1.060.000,00 con un aumento di euro 4.700,00 rispetto alle previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 90.174,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

Il revisore fa presente che le tariffe 2020 dovranno essere oggetto di deliberazione consiliare successivamente all'elaborazione del PEF da parte di Atersir ed ARERA, e qualora vi siano scostamenti di spesa rispetto al Pef 2019, le stesse dovranno essere adeguate variate, con conseguenziale variazione di bilancio.

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP) con un gettito previsto di euro 32.000,00

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2018	Residuo 31/12/2018	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	7.073,01	28.311,78	1.000,00	1.000,00		
IMU	227.142,67	398.434,33	345.500,00	230.000,00	230.000,00	230.000,00
TASI	67.060,31	19.963,50	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TARI	222.533,75	161.253,93	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
<b>Totale</b>	<b>523.809,74</b>	<b>607.963,54</b>	<b>418.500,00</b>	<b>302.000,00</b>	<b>301.000,00</b>	<b>301.000,00</b>
FCDE		545.375,00	183.619,00	116.702,00	122.335,00	122.335,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

**Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni**

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa c/capitale
2018 (rendiconto)	222.936,04	0	222.936,04
2019 (assestato)	140.000,00	0	140.000,00
2020 (previsione)	160.000,00	0	160.000,00
2021 (previsione)	200.500,00	0	200.500,00
2022 (previsione)	210.500,00	0	210.500,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

CODICE DELLA STRADA	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Sanzioni ex art.208 c.1 cds	529.500,00	529.500,00	529.500,00
Sanzioni ex art.142 c.12 bis cds	500,00	500,00	500,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>530.000,00</b>	<b>530.000,00</b>	<b>530.000,00</b>
FCDE	210.000,00	219.295,00	219.295,00
Percentuale Fondo (%)	39,62%	41,38%	41,38%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 159.750,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 500,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n.123 in data 21/11/2019 la somma di euro 320.000 (previsione meno fondo) è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 160.250,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 162.250,00

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

**Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	2.500,00	12.500,00	47.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	17.300,00	6.300,00	6.300,00
<b>TOTALE PROVENTI BENI</b>	<b>19.800,00</b>	<b>18.800,00</b>	<b>53.800,00</b>
FCDE	0	0	0
Percentuale Fondo (%)	0	0	0

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	PREV. 2020	CONS. 2018
TRASPORTO SCOLASTICO	30.500,00	80.110,26	53,35%	52,95%

### **SERVIZI A DOMANDA**

SERVIZIO	ACCR. DA TARIFFE	ACCR. DA CONTRIB.	SPESE TOTALI	SPESE PERSON.	SPESE BENI-SERV.	PREV.2020
						CONS.2018
						%
ACCOMP. VISITE	10.000		42.126	17.788	24.338	23,74
						36,00
ASILI NIDO	122.500	33.000	546.251	25.239	521.012	28,47
						27,53
SERV. EXTRASCOL.	35.000		52.396	10.344	42.052	66,80
						59,11
TOTALE	167.500	33.000	640.773	53.371	587.402	31,29
						30,46

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione entrata 2020	FCDE 2020	Previsione entrata 2021/22	FCDE 2021/22
Asilo nido	119.000,00	4.896,00	140.000,00	6.062,00
Serv.extrascolastici pre post	35.000,00	2.740,00	40.000,00	3.926,00
Accomp.visite	10.000,00	186,00	10.000,00	195,00
Trasporto scolastico	26.000,00	2.542,00	28.000,00	2.882,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 124 del 21/11/2019, allegata al bilancio, ha determinato le tariffe dei servizi a domanda individuale, con una copertura complessiva del 31,29%.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

**Sviluppo previsione per aggregati di spesa:**

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
		Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
	<b>Titolo 1 – Spese correnti</b>				
101	Redditi da lavoro dipendente	1.612.502,63	1.513.573,00	1.514.853,00	1.518.853,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	131.779,75	127.255,00	127.325,00	127.925,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.501.566,32	3.098.139,00	3.086.528,00	3.086.558,00
104	Trasferimenti correnti	874.649,00	776.025,00	710.161,00	734.276,00
107	Interessi passivi	218.327,00	221.168,00	220.988,00	207.318,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	80.200,00	62.987,00	62.987,00	62.987,00
110	Altre spese correnti	674.658,00	582.143,00	600.352,00	616.807,00
	<b>Totale</b>	<b>7.093.682,70</b>	<b>6.381.290,00</b>	<b>6.323.194,00</b>	<b>6.354.724,00</b>

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.620.068=, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal DUP 2020/2022
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 36.382,68, come risultante dalla delibera GC 105/2019 allegata al DUP 2020/2022;

La spesa indicata comprende l'importo di € 20.000= nell'esercizio 2020, di € 30.000= nell'esercizio 2021 e di € 40.000= nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.



L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

TABELLA ATTESTANTE IL RISPETTO DEI VINCOLI DI SPESA DI PERSONALE NEL COMUNE DI MALALBERGO (art. 1 co. 557 L. 169/2006)	
TETTO DI SPESA PER MALALBERGO:	
Media della spesa di personale 2011-2013	1.620.068
Previsione 2019	1.562.475
Previsione assestata 2019 al 28/08/2019	1.612.754 (di cui FPV 104.009)
Previsione 2020	1.516.113
Previsione 2021	1.516.113
Previsione 2022	1.516.113

TABELLA ATTESTANTE IL RISPETTO DEI VINCOLI DI SPESA PER IL LAVORO FLESSIBILE NEL COMUNE DI MALALBERGO (art. 9 co. 28 D.L. 78/2010)	
TETTO DI SPESA PER MALALBERGO:	
Ammontare complessivo spesa impegnata nell'anno 2009	36.382
Importo totale della spesa prevista nell'anno 2019	4.000
Importo totale della spesa prevista nell'anno 2020	28.000
Importo totale della spesa prevista nell'anno 2021	0
Importo totale della spesa prevista nell'anno 2022	0

PREVISIONI DI BILANCIO	Anno 2020
Spesa macro 101	1.513.737
Spesa macro 102	91.316
Altre spese	173.959
<b>SPESA TOTALE PERSONALE</b>	<b>1.779.012</b>
Componenti escluse	-262.899
<b>SPESA TOTALE PERSONALE ART. 1 COMMA 557 -</b>	<b>1.516.113</b>

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.620.068

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma** (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è pari al 2% della spesa corrente. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio. L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1,

commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa *non tiene* altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente *rientra* nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020/2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, media semplice

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato:

- utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;
- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

### **Determinazione quota da accantonare a FCDE – Anno 2020**

Descrizione entrata	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Importo minimo a FCDE	Importo accantonato
ICI/IMU/TASI ATTIVITA CONTROLLO	€ 231.000,00	41,51%	€ 95.888,10	€ 91.093,70	€ 91.577,00
TARI	€ 1.060.000,00	7,98%	€ 84.588,00	€ 80.358,60	€ 80.360,00
TARI TARSU ATTIVITA CONTROLLO	€ 70.000,00	37,78%	€ 26.446,00	€ 25.123,70	€ 25.125,00
SANZIONI CODICE STRADA	€ 530.000,00	41,26%	€ 218.678,00	€ 207.744,10	€ 210.000,00
TRASPORTO SCOLASTICO	€ 26.000,00	10,29%	€ 2.675,40	€ 2.541,63	€ 2.542,00
PRE POST SCUOLA	€ 35.000,00	8,24%	€ 2.884,00	€ 2.739,80	€ 2.740,00
ASILO NIDO	€ 119.000,00	4,33%	€ 5.152,70	€ 4.895,07	€ 4.896,00
ACCOMPAGNAMENTO A VISITE	€ 10.000,00	1,95%	€ 195,00	€ 185,25	€ 186,00
COSAP	€ 43.000,00	4,63%	€ 1.990,90	€ 1.891,36	€ 1.892,00

FITTI REALI (non inserito per esiguità)					
RECUP.SPESE ASSOC.	€ 30.000,00	22,25%	€ 6.675,00	€ 6.341,25	€ 6.342,00
INSOLUTI SE-RA	€ 18.500,00	81,59%	€ 15.094,15	€ 14.339,44	€ 14.340,00
TOTALE			€ 460.267,25	<b>€ 437.253,89</b>	<b>€ 440.000,00</b>

### Determinazione quota da accantonare a FCDE – Anno 2021/2022

Descrizione entrata	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Importo minimo a FCDE	Importo accantonato
ICI/IMU/TASI ATTIVITA CONTROLLO	€ 231.000,00	41,51%	€ 95.888,10	€ 95.888,10	€ 95.889,00
TARI	€ 1.130.000,00	7,98%	€ 90.174,00	€ 90.174,00	€ 90.174,00
TARI TARSU ATTIVITA CONTROLLO	€ 70.000,00	37,78%	€ 26.446,00	€ 26.446,00	€ 26.446,00
SANZIONI CODICE STRADA	€ 530.000,00	41,26%	€ 218.678,00	€ 218.678,00	€ 219.295,00
TRASPORTO SCOLASTICO	€ 28.000,00	10,29%	€ 2.881,20	€ 2.881,20	€ 2.882,00
PRE POST SCUOLA	€ 40.000,00	8,24%	€ 3.296,00	€ 3.296,00	€ 3.296,00
ASILO NIDO	€ 140.000,00	4,33%	€ 6.062,00	€ 6.062,00	€ 6.062,00
ACCOMPAGNAMENTO A VISITE	€ 10.000,00	1,95%	€ 195,00	€ 195,00	€ 195,00
COSAP	€ 43.000,00	4,63%	€ 1.990,90	€ 1.990,90	€ 1.991,00
FITTI REALI (non inserito per esiguità)					
RECUP.SPESE ASSOC.	€ 30.000,00	22,25%	€ 6.675,00	€ 6.675,00	€ 6.675,00
INSOLUTI SE-RA	€ 18.500,00	81,59%	€ 15.094,15	€ 15.094,15	€ 15.095,00
TOTALE			€ 467.380,35	<b>€ 467.380,35</b>	<b>€ 468.000,00</b>

### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 59.091= pari allo 0,92% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 45.000= pari allo 0,72% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 51.455= pari allo 0,81% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

E' rispettata la destinazione della metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

**Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali. Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

**FONDI PER SPESE POTENZIALI**

DESCRIZIONE	2020	2021	2022
Indennità di fine mandato del sindaco	€ 2.859	€ 2.859	€ 2.859
Fondo oneri rinnovi contrattuali	€ 20.000	€ 30.000	€ 40.000

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato.

Dal rendiconto anno 2018 risultano i seguenti accantonamenti:

DESCRIZIONE	Rendiconto 2018
Fondo rischi contenzioso	€ 58.156
Indennità di fine mandato sindaco	€ 13.932

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019. ha previsto che a partire dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

In particolare:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2019) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2018) di almeno il 10%.  
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 5%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Per quanto sopra, l'Organo di Revisione provvederà a verificare successivamente 31/01/2020 se l'Ente ha o meno rispettato la normativa sopra citata e nel caso l'ente dovrà iscrivere a Bilancio il Fondo di Garanzia con relativa variazione di bilancio.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018

Nessuna delle società partecipate dall'ente ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del **codice civile** e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013. Qualora con l'approvazione dei bilanci delle società partecipate relativi all'anno 2019 dovesse sussistere le condizioni riportate dalla norma, l'amministrazione dovrà approvare apposita variazione di bilancio con istituzione dell'apposito accantonamento.

### **Garanzie rilasciate**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### **Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO- FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.240.000,00	740.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.225.500,00	2.330.885,00	803.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	2.465.000,00	3.070.885,00	803.500,00

<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		740.000,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 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>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

**Limitazione acquisto immobili \***

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

**INDEBITAMENTO**

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che non sono previste opere programmate con indebitamento nel periodo 2020/2022.

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2018	Previsione 2019	2020	2021	2022
<b>Residuo debito (+)</b>	5.078.619	4.520.661	5.657.154	5.403.078	5.098.006
<b>Nuovi prestiti (+)</b>		1.640.000			
<b>Prestiti rimborsati (-)</b>	-142.953	-283.507	-254.076	-305.072	-318.742
<b>Estinzioni anticipate (-)</b>	-415.005	-220.000			
<b>Altre variazioni +/- (da specificare)</b>					
<b>Totale fine anno</b>	4.520.661	5.657.154	5.403.078	5.098.006	4.779.264
<b>N. abitanti al 31/12</b>	9.117				
<b>Debito medio per abitante</b>	495,84	620,00			

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
ONERI FINANZIARI	147.337,78	218.327	221.168	220.988	207.318



ONERI CAPITALE	557.958,74	483.507*	254.076	305.072	318.742
<b>Totale</b>	<b>705.296,52</b>	<b>701.834</b>	<b>475.244</b>	<b>526.060</b>	<b>526.060</b>

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. (Titolo I)	(+)	5.236.857,73	5.109.800,00	4.910.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	486.848,28	438.036,00	372.166,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	1.828.520,98	1.562.988,00	1.291.200,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>7.552.226,99</b>	<b>7.110.824,00</b>	<b>6.573.366,00</b>
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale:	(+)	755.222,70	711.082,40	657.336,60
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	221.168,00	220.988,00	207.318,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		534.054,70	490.094,40	450.018,60
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	5.657.154,00	5.403.078,00	5.098.006,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>5.657.154,00</b>	<b>5.403.078,00</b>	<b>5.098.006,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		8.000,00	8.000,00	8.000,00

E' in essere la fideiussione rilasciata nell'anno 2007 all'Associazione Sportiva Dilettantistica Nuovo Nuoto il cui debito residuo al 31/12/2018 ammonta ad euro 118.371,30

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

La spesa corrente prevista è finanziata con l'utilizzo di entrate straordinarie, quali recupero evasione tributarie, sanzioni codice della strada, ecc. essendo poste straordinarie seppur documentate il loro impiego deve essere contenuto. Preso atto che per raggiungere l'equilibrio sono state previsti economie di spesa, si invita l'amministrazione a porre in essere tutte le azioni atte a contenere tali obiettivi di economicità della spesa. In merito alla Tari si invita l'amministrazione qualora il nuovo PEF presenti delle variazioni rispetto a quello del 2020 ad adeguare le relative tariffe.

Preso atto che il bilancio viene approvato prima dell'approvazione della legge finanziaria statale relativa all'anno 2020, si invita l'amministrazione a valutare una volta approvata la legge di valutare il riflesso anche ai fini dei trasferimenti statali sul bilancio approvato.

### Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Si ritiene che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, le fonti di finanziamenti.

**Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020/2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

**a) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**b) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, redatto congiuntamente alla Nota di aggiornamento al Dup, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio e la nota di aggiornamento al Dup, sono stati redatti nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Massimo Dr Cavalli**





**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

## Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
<b>1</b>	<b>Rigidità strutturale di bilancio</b>				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	31,76%	32,27%	32,11%
<b>2</b>	<b>Entrate correnti</b>				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	109,42%	108,51%	107,78%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	99,81%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	91,52%	90,76%	90,14%

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

## Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	82,55%		
<b>3 Spese di personale</b>					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	27,14%	27,55%	27,47%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale  Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		2,27%	2,09%	2,08%

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

## Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
3.3	<p>Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile</p> <p>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</p>	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00%	0,00%	0,00%
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	177,42	177,50	177,94
<b>4 Esternalizzazione dei servizi</b>					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	23,27%	23,21%	23,10%
<b>5 Interessi passivi</b>					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	3,36%	3,33%	3,11%

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

## Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 -Interessi di mora- / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 -Interessi passivi-	0,00%	0,00%	0,00%
<b>6 Investimenti</b>					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	21,28%	32,69%	11,22%
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	188,73	336,84	87,32
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1,10	1,10	1,10
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- e 2.3 -Contributi agli investimenti- al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	189,83	337,94	88,42

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

## Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	0,00%	13,09%	39,67%
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	0,00%	0,00%	0,00%
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 -Accensione di prestiti- - Categoria 6.02.02 -Anticipazioni- - Categoria 6.03.03 -Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie- - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	0,00%	0,00%	0,00%
<b>7</b>	<b>Debiti non finanziari</b>				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 -Acquisto di beni e servizi- + 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-) / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 -Acquisto di beni e servizi- + 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-)	72,82%		

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

## Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	79,17%		
<b>8</b>	<b>Debiti finanziari</b>				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	5,00%	6,01%	6,28%
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 -Interessi passivi- -Interessi di mora- (U.1.07.06.02.000) - -Interessi per anticipazioni prestiti- (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche- + -Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche- (E.4.03.01.00.000) + -Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione- (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	7,23%	7,94%	7,88%

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

## Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	558,89	497,49	623,66
<b>9</b>	<b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	9,96%		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,04%		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	85,47%		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	4,54%		
<b>10</b>	<b>Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)			
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)			

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

## Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%
<b>11</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio  <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	40,32%	100,00%	0,00%
<b>12</b>	<b>Partite di giro e conto terzi</b>				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate  <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	19,13%	18,97%	17,27%
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa  <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	19,71%	19,89%	18,14%

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

## Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2020	2021	2022

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	46,82%	42,86%	51,21%	42,92%	65,03%	79,84%
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7,40%	6,56%	7,76%	7,15%	100,00%	98,82%
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>54,22%</b>	<b>49,42%</b>	<b>58,97%</b>	<b>50,08%</b>	<b>69,08%</b>	<b>82,18%</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,11%	2,90%	3,09%	4,41%	100,00%	96,71%
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>4,11%</b>	<b>2,90%</b>	<b>3,09%</b>	<b>4,41%</b>	<b>100,00%</b>	<b>96,71%</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,03%	4,72%	5,99%	5,44%	84,42%	72,81%



**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	6,68%	53,75%	33,20%
<b>50000</b>	<b>Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00%	0,00%	0,00%	6,68%	53,75%	33,20%
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione prestiti</b>						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	6,68%	100,00%	98,14%
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6: Accensione prestiti</b>	0,00%	0,00%	0,00%	6,68%	100,00%	98,14%
<b>TITOLO 7:</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	12,06%	10,69%	11,44%	8,50%	86,59%	99,75%
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,82%	1,62%	1,91%	1,05%	77,85%	79,94%

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
90000	<b>Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	13,89%	12,31%	13,36%	9,55%	85,34%	97,17%
<b>TOTALE ENTRATE</b>		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	64,08%	74,95%

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

## PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento  
Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202020212022 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022			
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,11%	0,00%	82,70%	1,05%	0,00%	1,33%	0,00%	1,50%	0,00%	94,11%
	02	Segreteria generale	3,17%	0,00%	82,81%	3,03%	0,00%	3,89%	0,00%	2,75%	0,00%	85,59%
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,18%	0,00%	81,26%	1,11%	0,00%	1,41%	0,00%	1,52%	0,29%	98,03%
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,64%	0,00%	54,02%	1,55%	0,00%	1,97%	0,00%	1,71%	0,27%	52,07%
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2,30%	0,00%	94,50%	1,18%	0,00%	1,50%	0,00%	1,15%	0,00%	85,17%
	06	Ufficio tecnico	2,22%	0,00%	82,15%	2,10%	0,00%	2,67%	0,00%	2,75%	0,49%	87,72%
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,72%	0,00%	85,52%	1,61%	0,00%	2,05%	0,00%	1,65%	0,27%	94,71%
	08	Statistica e sistemi informativi	0,16%	0,00%	72,16%	0,15%	0,00%	0,20%	0,00%	0,11%	0,00%	84,83%
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	10	Risorse umane	2,60%	0,00%	71,86%	2,46%	0,00%	3,12%	0,00%	3,32%	7,46%	81,52%
	11	Altri servizi generali	0,20%	0,00%	90,44%	0,19%	0,00%	0,24%	0,00%	0,22%	0,00%	92,49%
	<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		16,30%	0,00%	77,98%	14,44%	0,00%	18,39%	0,00%	16,66%	8,78%	82,80%
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
		<b>TOTALE Missione 02 Giustizia</b>		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	3,92%	0,00%	84,56%	3,68%	0,00%	4,69%	0,00%	3,84%	0,43%	83,69%
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	12,23%	100,00%	99,48%	7,51%	0,00%	0,95%	0,00%	5,88%	52,80%	84,51%
		<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>		16,15%	100,00%	93,40%	11,19%	0,00%	5,64%	0,00%	9,72%	53,23%
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,69%	0,00%	90,49%	0,65%	0,00%	0,87%	0,00%	8,64%	1,82%	98,69%
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	12,55%	0,00%	51,54%	2,27%	0,00%	2,89%	0,00%	4,23%	0,00%	94,77%
	04	Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	4,86%	0,00%	75,58%	4,24%	0,00%	5,42%	0,00%	4,02%	0,00%	79,56%
	07	Diritto allo studio	0,20%	0,00%	83,15%	0,19%	0,00%	0,24%	0,00%	0,18%	0,00%	100,00%
		<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>		18,30%	0,00%	61,01%	7,36%	0,00%	9,42%	0,00%	17,07%	1,82%
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	81,91%
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,83%	0,00%	75,57%	0,74%	0,00%	7,65%	0,00%	0,85%	0,00%	75,64%







## PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione esercizi 2020,2021 e 2022

approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202020212022 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022			
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)
diversificazione delle fonti energetiche	<b>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	2,47%	0,00%	88,25%	2,34%	0,00%	2,97%	0,00%	2,44%	0,00%	86,29%
	<b>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>		2,47%	0,00%	88,25%	2,34%	0,00%	2,97%	0,00%	2,44%	0,00%	86,29%
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,57%	0,00%	169,23%	0,41%	0,00%	0,60%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	4,25%	0,00%	0,00%	4,27%	0,00%	5,42%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Altri fondi	0,19%	0,00%	0,00%	0,27%	0,00%	0,46%	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%
	<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>		5,01%	0,00%	19,26%	4,96%	0,00%	6,48%	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,31%	0,00%	100,00%
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,38%	0,00%	100,00%
	<b>Totale Missione 50 Debito pubblico</b>		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,69%	0,00%	100,00%
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<b>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	12,14%	0,00%	79,56%	11,48%	0,00%	13,36%	0,00%	9,32%	0,00%	94,99%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>		12,14%	0,00%	79,56%	11,48%	0,00%	13,36%	0,00%	9,32%	0,00%	94,99%

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



**COMUNE DI MALALBERGO**

*Medaglia al Merito Civile*

**SETTORE  
ECONOMICO FINANZIARIO**

# SERVIZI A DOMANDA

servizi a domanda individuale  
e servizio trasporto scolastico

**SPESE RELATIVE AL PERSONALE ADDETTO ALLA 1° FUNZIONE (SERVIZI GENERALI)**

Il costo del personale addetto all 1° Funzione ( Servizi n. 02/03/06 considerando solo il 50% del personale del Servizio Tecnico) è calcolato con riferimento alla percentuale di Entrata complessiva del Servizio interessato sul Totale delle Entrate correnti:

**Totale Entrate** Euro **6.573.366**  
**Spese di Personale comp.prod.** Euro **382.665**

**I conteggi relativi ai servizi a domanda individuale sono arrotondati all'unità di euro**

**SPESE PERSONALE SERVIZI SOCIALI**

Il Personale dei Servizi Sociali ( n.3 Unità + parte Responsabile) risulta così ripartito:

**Percentuale di impiego per ogni servizio:**

FUNZIONE 6	SERVIZIO 2 ( <i>Sport</i> )	5%
FUNZIONE 9	SERVIZIO 2 ( <i>Edilizia residenziale pubblica</i> )	22%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 3 ( <i>Strutture per Anziani</i> )	3%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 4 ( <i>Pasti Anziani</i> )	3%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 4 ( <i>Assist.sociale</i> )	33%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 4 ( <i>Altre attività sociali</i> )	18%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 4 ( <i>Assistenza domiciliare</i> )	4%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 4 ( <i>Accompagnamento visite</i> )	12%

- **TOTALE Spese personale serv.sociali** euro **143.450,00 (Retrib. e oneri)**

**SPESE PERSONALE SERVIZI SCOLASTICI**

Il Personale dei Servizi Scolastici ( n. 1 Unità + parte Responsabile) risulta così ripartito:

**Percentuale di impiego per ogni servizio:**

FUNZIONE 4	SERVIZIO 1 ( <i>Scuole Materne</i> )	3%
FUNZIONE 4	SERVIZIO 2 ( <i>Scuole Elementare</i> )	5%
FUNZIONE 4	SERVIZIO 3 ( <i>Scuole Medie</i> )	3%
FUNZIONE 4	SERVIZIO 5 ( <i>Trasporto</i> )	14%
FUNZIONE 4	SERVIZIO 5 ( <i>Refezione</i> )	16%
FUNZIONE 4	SERVIZIO 5 ( <i>Extra-scolastici</i> )	14%
FUNZIONE 5	SERVIZIO 1 ( <i>Biblioteca/cultura</i> )	10%
FUNZIONE 10	SERVIZIO 1 ( <i>Asilo Nido</i> )	35%

- **TOTALE Spese personale serv.scolastico** euro **46.200,00 (retrib. e oneri)**

**DIMOSTRAZIONE COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE:**

SERVIZIO	ACCER. DA TARIFFE	ACCERT. DA CONTRIB.	SPESE TOTALI	SPESE PERSON.	SPESE BENI-SERV.	PREV.2020
						CONS.2018
						%
ACCOMP. VISITE	10.000		42.126	17.788	24.338	<b>23,74</b> 36,00
ASILI NIDO	122.500	33.000	546.251	25.239	521.012	<b>28,47</b> 27,53
SERV. EXTRASCOL.	35.000		52.396	10.344	42.052	<b>66,80</b> 59,11
<b>TOTALE</b>	<b>167.500</b>	<b>33.000</b>	<b>640.773</b>	<b>53.371</b>	<b>587.402</b>	<b>31,29</b> 30,46

**ACCOMPAGNAMENTO A VISITE**

Capitolo	Oggetto	Entrata acc.	Spesa complessiva	% considerata	Spesa considerata
6563	SPESE PER CONVENZIONE		20.000	100	20.000
6459/1	ONERI ASSICURATIVI		2.800	50	1.400
6462/6422	MANUTENZIONE MEZZI		4.816	50	2.408
6591	BOLLI MEZZI		670	50	335
	FCDE			100	195
	SPESE PERSONALE SERVIZI SOCIALI		143.450	12	17.214
	SPESE PERSONALE 1° FUNZIONE		382.665	0,15	574
1295/0	PROVENTI DEL SERVIZIO	10.000			
<b>TOTALE</b>		<b>10.000</b>			<b>42.126</b>

% COPERTURA A PREVENTIVO 2020	23,74%
% COPERTURA A PREVENTIVO 2019	31,07%
% COPERTURA A CONSUNTIVO 2018	36,00%
% COPERTURA A CONSUNTIVO 2017	30,23%

**ASILO NIDO**

Capitolo	Oggetto	Entrata acc.	Spesa complessiva	% considerata	Spesa considerata
6149/6186	CONVENZIONE NIDO PRIVATO		493.000	100	493.000
6191/4	INTERESSI PASSIVI		11.900	100	11.900
6188	CONTRIB. RACCORDO PEDAGOGICO		10.050	100	10.050
	FCDE		6.062	100	6.062
	SPESE PERSONALE SERVIZI SCOLASTICI		46.200	35	16.170
	SPESE PERSONALE 1° FUNZIONE		382.665	2,37	9.069
910/0	CONTRIBUTO REGIONALE	33.000			
1290/0	PROVENTI PER I SERVIZI PER L'INFANZIA COMPRESSE RETTE DI FREQUENZA	119.000			
1290/1	PROVENTI DERIVANTI DAI SERVIZI INTEGRATIVI INFANZIA	3.500			
<b>TOTALE</b>		<b>155.500</b>			<b>546.251</b>

% COPERTURA A PREVENTIVO 2020	28,47%
% COPERTURA A PREVENTIVO 2019	30,67%
% COPERTURA A CONSUNTIVO 2018	27,53%
% COPERTURA A CONSUNTIVO 2017	25,27%



**EXTRASCOLASTICI:**

Capitolo	Oggetto	Entrata acc.	Spesa complessiva	% considerata	Spesa considerata
4731	AFFIDAMENTO ATTIVITA' PRE-POST		40.604	100	40.604
	SPESE PERSONALE SERVIZI SCOLAST.		46.200	14	6.468
	SPESE PERSONALE 1° FUNZIONE		382.665	0,53	2.028
	FCDE		3.296	100	3.296
1282/0	PROVENTI PRE-POST	35.000			
<b>TOTALE</b>		<b>35.000</b>			<b>52.396</b>

% COPERTURA A PREVENTIVO 2020	66,80%
% COPERTURA A PREVENTIVO 2019	72,15%
% COPERTURA A CONSUNTIVO 2018	59,11%
% COPERTURA A CONSUNTIVO 2017	68,84%

**TRASPORTO SCOLASTICO:**

<b>Capitolo</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Entrata acc.</b>	<b>Spesa complessiva</b>	<b>% considerata</b>	<b>Spesa considerata</b>
4555	SPESE APPALTO TRASPORTO		69.000	100	69.000
	FCDE		2.882	100	2.882
	SPESE PERSONALE SERVIZI SCOLAST.		46.200	14	6.468
	SPESE PERSONALE 1° FUNZIONE		382.665	0,46	1.760
1281	PROVENTI TRASPORTO	26.000			
	CONTRIBUTO PROVINCIALE	4.500			
<b>TOTALE</b>		<b>30.500</b>			<b>80.110</b>

% COPERTURA A PREVENTIVO 2020	38,07%
% COPERTURA A PREVENTIVO 2019	53,35%
% COPERTURA A CONSUNTIVO 2018	52,95%
% COPERTURA A CONSUNTIVO 2017	51,89%

Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022  
(ART. 11 D.LGS. N. 118/2011)

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE  
ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000 n° 267.

Parere favorevole con le seguenti precisazioni.

Nella manovra proposta il pareggio di parte corrente viene raggiunto, tra l'altro, anche mediante l'utilizzo di entrate straordinarie come i proventi derivanti da recupero evasione tributarie e dalle sanzioni derivanti da infrazioni del codice della strada. Tali poste, seppur documentate, presentano una natura straordinaria e il loro utilizzo per la parte corrente dovrebbe essere limitato il più possibile, tenendo costantemente monitorata la spesa. Finanziando le spese correnti ripetitive con entrate straordinarie si ottiene l'equilibrio complessivo formale andando, però, ad indebolire la struttura finanziaria dell'ente che assume una connotazione di elevata rigidità. Si segnala inoltre che per il raggiungimento degli equilibri, sono stati apportati tagli molto consistenti alla spesa corrente: occorrerà mettere in atto già dal momento dell'approvazione dello schema di bilancio tutte le azioni che garantiscano le economie ipotizzate.

Relativamente al prelievo sui rifiuti (TARI), le previsioni dovranno essere confermate dal PEF di Atersir ad oggi non pervenuto, in base al quale dovranno essere approvate le tariffe entro il mese di Dicembre (salvo proroghe). Inoltre la Legge di Stabilità 2019 limita all'anno 2019 la possibilità di derogare ai coefficienti di produzione cui fanno riferimento gli allegati al D.P.R. n. 158/1999, consentendo di fatto di mantenere l'impostazione già applicata nel 2015. In assenza di una nuova eventuale proroga, per l'anno 2020 occorrerà rimodulare le tariffe delle utenze non domestiche. Occorre infine tenere conto delle nuove modalità di redazione dei PEF emanate da Arera con delibera 443 del 31/10/2019

IL RESPONSABILE FINANZIARIO  
Rag. Cristina Brandola