

**NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO PREVISIONE
2020-2022**



Quadro normativo di riferimento:

I documenti del sistema di bilancio, sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o relazioni previste dall'importante adempimento.

Il contenuto della nota integrativa è indicato al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio- Allegato A/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

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

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

1.1 LE ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Tipologia 101: Imposte Tasse e Proventi Assimilati

LA NUOVA IMU (IMPOSTA UNICA MUNICIPALE)

La legge di bilancio 2020 (legge n. 160/2019) all'art. 1 comma 738 abolisce a decorrere dal 2020 la IUC di cui all'art. 1 comma 639 della Legge n. 147/2013, ad eccezione delle disposizioni sulla TARI, ed attua l'unificazione IMU-TASI, cioè l'assorbimento della TASI nell'IMU, a parità di pressione fiscale complessiva.

Poiché i presupposti impositivi della nuova IMU rimangono sostanzialmente invariati, e non si intende modificare le tariffe nel triennio 2020/2022, le previsioni del bilancio finanziario sono state redatte sulla base dei dati di preconsuntivo 2019 e sulla normativa vigente (Legge n. 160/2019, commi 738 -783);

La Tassa Sui Rifiuti (TARI): il gettito iscritto nel bilancio triennale – Esercizi 2020/2021/2021 consente di coprire i costi di esercizio e di investimento del servizio di trasporto e smaltimento dei rifiuti, al netto delle entrate afferenti la gestione del servizio stesso.

Addizionale comunale all'IRPEF:

Le previsioni di questa entrata per ciascuno degli anni 2020/2021/2022, tengono conto delle modifiche apportate al principio contabile applicato concernente l'accertamento delle entrate tributarie (punto 3.7.5 dell'allegato 4/2 del Dlgs 118/2011) che consente di accertare l'addizionale comunale Irpef, oltre che per cassa, sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente a quello di riferimento,(anno 2018), purché non superiore alla somma degli incassi in conto residui e in conto competenza.

Imposta Comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni: le previsioni sono state elaborate sulla base dei dati comunicati dalla Ditta MAGGIOLI Tributi S.p.A., concessionaria del servizio dall'anno 2011, nonché dei dati consuntivi relativi all'anno 2019.

Dal 2021 il gettito corrispondente all'imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni confluisce nel nuovo canone unico di concessione.

Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali

Fondi Perequativi dallo Stato: Entrate da Fondo di solidarietà comunale

E' stato istituito con decorrenza dall'anno 2013 dall'art. 1 comma 380 della Legge n. 228/2012: l'importo iscritto, per ciascuno degli anni 2020/2021/2022 è quello consolidato, comunicato da parte del Ministero dell'Interno, sul sito della finanza locale e tiene conto della restituzione del taglio applicato ai trasferimenti erariali con D.L. 66/2014.

TITOLO II :CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

Categoria 0101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali

Contributo dello Stato per Finanziamento del bilancio:

Sotto la voce dei trasferimenti dello Stato sono allocate le risorse derivanti dai trasferimenti compensativi conseguenti all'esenzione della TASI sull'abitazione principale e da altri contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge, come comunicati dal Ministero dell'Interno, sul sito della finanza locale.

Trasferimento dello Stato Ministero Istruzione per servizio raccolta rifiuti delle Scuole- art. 33bis Legge 31/2008:

La previsione di € 7.000,00 circa per ciascun anno del triennio, tiene conto dei dati di accertamento degli anni pregressi.

Trasferimenti Stato per Emergenza COVID sono stati iscritti i fondi comunicati dal Ministero per l'emergenza alimentare

Trasferimenti dai Ministeri: sulla base dei dati comunicati sul sito del Ministero dell'Interno, sono stati iscritti i fondi per la sanificazione degli uffici, i fondi per i centri estivi e quelli per la copertura delle minori entrate connesse all'emergenza COVID-19

Categoria 0101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione: Nel triennio 2020/2021/2022 sono stati iscritti i contributi consolidati negli anni precedenti per la copertura delle spese attinenti funzioni di interesse locale attribuite dal D.P.R. 24/07/1977 n. 616, dalla Legge 448/1996 e dalla Legge 62/2000 e per tirocini formativi.

Il contributo dalla Regione per l'assunzione di personale della Comunità Montana (ai sensi della Legge Regionale n. 11 del 28 settembre 2012) è decrescente dall'anno 2013.

Nel solo anno 2020 sono stati iscritti i fondi per il sostegno in via straordinaria dei servizi educativi 0-6 anni assegnati in seguito all'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia di Covid-19.

Dalla Città Metropolitana:

è previsto per ciascuno degli anni 2020-2021-2022, il contributo per assistenza scolastica di € 1.500,00=

TITOLO III : ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tipologia 100 vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Categoria 0100 Vendita di beni

Proventi da vendita energia: In questa categoria rientra la previsione di vendita dell'energia di € 2.300,00= per ciascun anno del triennio, collegata alla convenzione con ACSEL per la gestione degli impianti fotovoltaici: la previsione tiene conto degli incassi degli anni scorsi

Categoria 0200 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi

Proventi da parcheggio a pagamento: la previsione è stata elaborata sulla base dell'aumento delle tariffe per la zona blu con decorrenza dall'anno 2018 e sempre con decorrenza dall'anno 2021 dalla previsione di un'estensione dell'area camper. La previsione per l'anno 2020 tiene conto del minor gettito conseguente agli effetti del lockdown e in generale alla crisi del turismo causata dal Covid-19.

Proventi Servizio mensa scolastica:

Le previsioni per l'anno 2020 tengono conto del periodo di interruzione dell'anno scolastico dal 24 febbraio 2020 a causa dell'emergenza COVID 19; per gli anni 2021/2022 le previsioni tengono conto dell'aumento delle tariffe deliberato con atto della Giunta Comunale n. 57 del 29/08/2017 e motivato dai nuovi costi del contratto della mensa scolastica.

Nonostante sia stata avviata la nuova modalità di riscossione del ruolo mensa, con la richiesta del pagamento anticipato del buono mensa, occorre prevedere uno stanziamento = al fondo crediti di dubbia esigibilità (corrispondente alla quota di difficile esazione da parte degli utenti morosi) pari ad € 2.000,00 per l'anno 2020 e ad € 3.260,00 per ciascuno degli anni 2021 e 2022

E' stato altresì iscritto il contributo dello Stato per la mensa degli insegnanti, determinato in modo presunto in € 8.000,00=, come da accertamenti negli anni pregressi.

Canone di gestione del Servizio idrico integrato:

Le previsioni sono state iscritte in bilancio sulla base dell'accordo operativo confermato da SMAT e valido fino al 30/06/2020.

Categoria 300 Proventi derivanti dalla gestione dei beni : sono state iscritte le entrate derivanti dai contratti in corso per i beni del patrimonio comunale.

Proventi di sub- concessioni derivazione acqua per produzione forza motrice:

Le previsioni sono iscritte sulla base del contratto di concessione stipulato con INSER per la gestione dell'impianto idroelettrico denominato Susa 3° e 4° salto.

Canone Unico di Concessione:

La legge 160/2019, all'art. 1 comma 816 istituisce, a decorrere dal 2021, il Canone Unico di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria che sostituisce, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285, limitatamente alle strade di pertinenza dei Comuni e delle Province.

Se non si variano le tariffe del COSAP, dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni, a livello contabile, si iscrive, il gettito patrimoniale derivante dal nuovo canone al TITOLO III con pari diminuzione del gettito tributario.

Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo repressione delle irregolarità e degli illeciti

Categoria 200 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Sanzioni amministrative per violazioni Codice della strada (art. 208):

Per l'anno 2020 le previsioni tengono conto del periodo di lockdown nonché dei dati accertati nell'ultimo triennio per sanzioni al Cds; in base ai nuovi principi contabili, le somme sono iscritte al lordo degli importi di dubbia esigibilità, che sono stati accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si prevede di avviare a riscossione coattiva i ruoli degli anni pregressi con una previsione annuale di accertamenti pari ad € 30.000,00 e un importo accantonato a FCDE di € 22.511,76=

Sanzioni amministrative per violazioni Codice della strada (art. 142):

L'entrata prevista, solo per l'anno 2020, tiene conto dei dati accertati nell'anno 2019 e in base ai nuovi principi contabili, al lordo delle somme di dubbia esigibilità, per le quali sono stati accantonati € 3.960,00= al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Categoria 300 Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Le previsioni sono state elaborate sulla media dei dati di riscossione degli ultimi anni.

Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti

Categoria 0200 Rimborsi in entrata

Rimborso dallo Stato per spese uffici giudiziari.

Con DPCM del 10-03-2017 è stato stabilito l'importo annuale del contributo statale per le spese di giustizia in € 3.685,83=

Incentivi da GSE SPA (Gestore Servizi Energetici) e Proventi da vendita energia.

Le previsioni sono state formulate sulla base del piano finanziario approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 48 del 30/11/2011.

Categoria 9900 Altre entrate correnti n.a.c.**Entrate gestione edilizia residenziale da ATC per conto del Comune.**

Con l'entrata in vigore della norma della scissione dei pagamenti, l'IVA sulle fatture a carico di un Ente pubblico, non deve essere versata al Fornitore, ma direttamente all'erario: con deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 31/03/2015 sono state concordate le modalità operative con l'azienda Territoriale per la Casa (ATC) per l'effettuazione nei termini di legge dei pagamenti dell'IVA all'Erario; pertanto occorre inserire le previsioni contabili di entrata e spesa per il triennio

TITOLO IV: ENTRATE IN CONTO CAPITALE**TIPOLOGIA 200 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI****Categoria 0100 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche**

Da Stato: il contributo di € 2.500.000,00= previsto dalla legge 205/2017 e sulla base di apposita certificazione inviata al Ministero dell'Interno – Finanza Locale

Da Regione: I contributi sono stati iscritti sulla base degli atti adottati dagli uffici regionali

Categoria 0300 Contributi agli investimenti da imprese

Da Terna Rete SPA: Ai sensi della convenzione con Terna Rete Italia S.p.a. approvata dal C.C. con atto n. 6 del 18/1/2016 e in relazione al cronoprogramma degli interventi per le opere di riqualificazione territoriale collegate all' "Intervento elettrico RTN" sono previste nel bilancio finanziario 2020/2021/2022, € 101.590,00= = destinati alla sistemazione di p.zza Oddone così suddivisi in relazione al cronoprogramma dei lavori: € 25.000,00= nell'anno 2020 ed € 76.590,00= nell'anno 2021.

TIPOLOGIA 300 ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE**Categoria 1000 Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche****TIPOLOGIA 400 ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI****Categoria 0100 Alienazione di beni materiali****TIPOLOGIA 500 ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Categoria 100 Permessi di costruire

Le entrate previste nel triennio 2020/2021/2022, come indicate nella tabella sottostante derivano da indicazioni fornite dall'Ufficio tecnico

Oneri di Urbanizzazione	2020	2021	2022
Parte Corrente	0	0	0
Investimenti	40.000,00	30.000,00	30.000,00

Categoria 100 Permessi da monetizzazione parcheggi

ITOLO V: ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TIPOLOGIA 100 ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO VI: ENTRATE DA ACCENSIONE DI MUTUI

Non è prevista l'accensione di nuovi mutui nel triennio 2020/2022

TITOLO VII: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE

Nel bilancio non si prevede l'attivazione ed il rimborso di fondi per anticipazioni di tesoreria.

1.2 LE SPESE

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

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2020-2021-2022 è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);
- spesa di personale: gli stanziamenti sono coerenti con la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2020/2022, approvata con le deliberazioni della G.C. n. 34 del 13/03/2020 e n. 58 del 7/07/2020. La programmazione prevede in sintesi:
per l'anno 2020:
assunzione di due istruttori tecnici- cat.C – Area Tecnica
assunzione di un istruttore amministrativo-contabile-cat. D – Area Finanziaria
proroga contratto a tempo det. Istruttore amministrativo - Cat C –Area Finanziaria
per gli anni 2021 e 2022: copertura, di tutte le cessazioni di personale di Cat. C e D con profilo Amministrativo, Contabile e Tecnico, che si presenteranno negli stessi anni.

Tra le voci di spesa, in corrispondenza della **MISSIONE 20 Fondi e Accantonamenti**, sono stati iscritti i seguenti Accantonamenti

	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Acc.to Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 150.000,00	€ 153.000,00	€ 153.000,00
Acc.to per rinnovi contrattuali	€ 18.000,00	€ 21.300,00	€ 21.300,00
Acc.to fondo indennità fine mandato sindaco	€ 1.321,00	€ 1.321,00	€ 1.321,00
Acc.to per minori entrate COVID 19- art. 106 D.L. 34/2020conv. Legge 77/2020	€ 219.474,00		

ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2020/2021/2022

L'applicazione del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, in vigore dal 1° gennaio 2015, principio contabile applicato n. 3.3, di cui all'Allegato A/2 del D.Lgs. n. 118/2011 precisa che le entrate devono essere iscritte per l'intero importo dei crediti previsti includendo anche quelle entrate di dubbia e difficile esazione e che a fronte di queste ultime, tra le spese di ciascun esercizio finanziario, deve essere stanziata un'apposita posta contabile denominata accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità in seguito FCDE).

Non richiedono l'accantonamento al FCDE:

- I crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'impegno da parte dell'Amministrazione erogante;
- I crediti assistiti da fidejussione;
- Le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Le entrate su cui è stato fatto il calcolo dell'accantonamento ed è stato stanziato il relativo importo sono state: **TARI - SANZIONI CODICE DELLA STRADA – PROVENTI MENSA SCOLASTICA – SANZIONI PER VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI**

TARI : dall'anno 2014 l'entrata è riscossa dall'Ente con il modello F24 a fronte di un ruolo approvato dal Funzionario Responsabile del tributo: la media di incasso dei ruoli degli ultimi anni della TARI, si è attestata al 92, %: l'accantonamento al fondo crediti è determinato applicando all'importo dello stanziamento la percentuale pari al complemento a 100 della media: percentuale applicata: **8%**.

SANZIONI CODICE DELLA STRADA

Sulla base delle sanzioni del codice che saranno emesse dal Comando di Polizia Municipale si stima in sede di previsione un'entrata di € 100.000,00=.

La media degli incassi delle sanzioni e dei ruoli si attesta al 42%: l'accantonamento al fondo crediti è determinato applicando all'importo dello stanziamento la percentuale pari al complemento a 100 della media: percentuale applicata: **58 %**.

Nell'anno 2019 sono stati posizionati 8 autovelox sulle strade statali e provinciali, per cui viene altresì stimata un'entrata per l'anno 2020 di € 12.000,00= con previsione di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità con l'applicazione della percentuale **del 33%** determinata sulla base degli incassi realizzati nell'anno 2019.

PROVENTI DA MENSA SCOLASTICA

Per le entrate iscritte nel triennio afferenti i buoni prepagati è stato calcolato l'accantonamento al fondo pari al **2%**.

PROVENTI DA SANZIONI REGOLAMENTI COMUNALI

Sulla base degli incassi da sanzioni per violazioni di regolamenti comunali viene calcolato l'accantonamento al fondo nella percentuale **del 33%**.

L'art. 1 comma 882 della legge n. 205/2017 ha introdotto un'ulteriore gradualità nella misura dell'accantonamento al bilancio di previsione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) modificando le percentuali di accantonamento, stabilite dall'art. 1 comma 509 della Legge n. 190/2014, che alla data odierna risultano essere le seguenti:

anno 2020 95% - anno 2021 100% - anno 2022 100%

Come si evince dal prospetto allegato la quota annualmente accantonata è superiore ai minimi di legge: è stata accantonata per ogni anno al 100%; in ogni caso, per il mantenimento degli equilibri di bilancio, in sede di assestamento sarà verificata la congruità dello stanziamento del FCDE in relazione alle entrate effettivamente riscosse.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2020-2021-2022				
	Anno	entrata prevista	% accant.to	FCDE effettivo
TARI	2020	1.013.122,00	8,30%	84.089,13
	2021	1.073.252,00	8%	85.860,16
	2022	1.073.252,00	8%	85.860,16
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	2020	100.000,00	58%	58.000,00
	2021	108.300,00	58%	62.814,00
	2022	108.300,00	58%	62.814,00
SANZIONI CODICE DELLA STRADA (autovelox)	2020	12.000,00	33%	3.960,00
	2021			
	2022			

PROVENTI MENSA SCOLASTICA(CAP. 3013)	2020	100.000,00	2%	2.000,00
	2021	163.000,00	2%	3.260,00
	2022	163.000,00	2%	3.260,00
SANZIONI REGOLAMENTI COMUNALI	2020	3.000,00	33%	990,00
	2021	3.500,00	33%	1.155,00
	2022	3.000,00	33%	990,00

RIEPILOGO	ANNO			
	2020	2021	2022	
TARI	84.089,13	85.860,16	85.860,16	
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	58.000,00	62.814,00	62.814,00	
SANZIONI CODICE DELLA STRADA (autovelox)	3.960,00	0,00,	0,00	
PROVENTI MENSA SCOLASTICA	2.000,00	3.260,00	3.260,00	
SANZIONI REGOLAMENTI	990,00	1.155,00	990,00	
TOTALE ACCANTONAMENTO effettivo FCDE	149.039,13	153.089,16	152.924,16	
PERCENTUALI STABILITE DALLA LEGGE	95%	100%	100%	
TARI	€ 79.884,67	€ 85.860,16	€ 85.860,16	
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	€ 55.100,00	€ 62.814,00	€ 62.814,00	
SANZIONI CODICE DELLA STRADA (autovelox)	€ 3.762,00	0,00	0,00	
PROVENTI MENSA SCOLASTICA	€ 1.900,00	€ 3.260,00	€ 3.260,00	
SANZIONI REGOLAMENTI	€ 940,50	€ 1.155,00	€ 990,00	
IMPORTO MINIMO DI LEGGE	€ 141.587,17	€ 153.089,16	€ 152.924,16	
IMPORTO STANZIATO IN BILANCIO - cap. 870/2/1- arrotondato	€ 150.000,00	€ 153.000,00	€ 153.000,00	

Fondo accantonamenti per rinnovi contrattuali

Ai sensi del principio contabile Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 sono stati previsti nei macroaggregati afferenti le spese di personale gli importi relativi agli scatti di vacanza contrattuale che interverranno in corso d'anno.

Accantonamento fondo indennità di fine mandato Sindaco:

Ai sensi del principio contabile Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, per ciascuno degli anni del bilancio triennale, è stata prevista la quota di indennità che sarà liquidata al Sindaco a fine mandato: l'importo alla fine di ciascun anno confluirà nella avanzo accantonato.

Accantonamento per minori entrate COVID 19- art. 106 D.L. 34/2020 conv. Legge 77/2020

Sul sito della Finanza Locale il Ministero dell'Interno ha comunicato un importo di € 353.529,00= stanziati dall'art. 106 del D.L. n. 34 del 19 maggio 2020 convertito nella Legge n. 77 del 17 luglio 2020 a favore degli EE.LL. per assicurare ai Comuni le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connessa con l'emergenza COVID 19. In fase previsionale sono stati utilizzati allo scopo € 134.055,00= per consentire il mantenimento degli equilibri di bilancio e accantonati € 219.474,00= da applicare eventualmente in sede di assestamento dopo la verifica di tutte le entrate.

L'Ente entro il 30 aprile 2021 dovrà certificare il minor gettito registrato in modo definitivo nell'anno 2020.

MISSIONE 20 Fondi e Accantonamenti, sono stati iscritti i seguenti Fondi: Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa

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 0,30% per il 2020, 0,40% per il 2021 e 0,45 % per il 2022.

Per l'anno 2020 è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 450.000,00, pari al 3,75% (min 0,2%) delle previsioni di pagamento previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il C.C. ha approvato con deliberazione n. 7 del 29/06/2020 il rendiconto di gestione 2019, con la determinazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2019 in € 2.937.990,52=.

L'avanzo di amministrazione risulta così composto come da seguente tabella:

Parte Vincolata				€ 630.358,37
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili di cui</i>		€ 11.224,46		
Entrate da sanzioni C.d.s.	€ 5.545,13			
Entrate da oneri di urbanizzazione	€ 5.679,33			
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>		€ 6.051,50		
Comp. San Paolo per Castello	€ 591,50			
Regione per sostegno alla locazione- casi sociali	€ 2.960,00			
Provincia per salone dell'orientamento	€ 2.500,00			
<i>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</i>		0,00		
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>		€ 0,00		
<i>Altri vincoli da specificare:</i>				
Contributi Regione di cui:		€ 145.154,62		
Minoranze linguistiche (da restituire)	€ 17.051,78			
Abbattimento barriere architettoniche (da restituire)	€ 5.423,79			
Esteriorità esercizi commerciali	€ 3.800,00			
Libri di testo	€ 101.251,08			
Borse di studio	€ 15.906,00			
Sostegno alla locazione (da restituire)	€ 1.721,97			
Contributo per grandi invalidi e vittime del delitto		€ 5.607,00		
Oneri di urbanizzazione per parcheggi zona A1		€ 51.869,44		
Contributo Banca per informatizzazione		€ 877,20		
Fondi Sertour Pollone		€ 10.826,83		
Sanzioni per inquinamento acustico		€ 1.879,90		
Entrate da SMAT per politiche ambientali e del territorio		€ 28.635,18		
Entrate da riserve ACSEL		€ 287.327,01		
Avanzo vincolato agli		€ 80.905,23		

investimenti				
Parte destinata agli investimenti				€ 116.118,16
Avanzo libero				€ 1.326.858,81

La parte ACCANTONATA del risultato di amministrazione **di € 864.655,18=** risulta così composta:

AVANZO ACCANTONATO PER LEGGI E CONTRATTI, di cui:			
contributi Cpdel personale in quiescenza	1550/08/01	€	8.708,29
gestione Piscina	2230/01/01	€	134.199,38
Riqualificazione urbana (entrate da depurazione fogn.)	8230/46/02	€	1.184,00
Riqualificazione urbana (acquisizione diritto di superficie)	8230/46/05	€	100.000,00
AVANZO ACCANTONATO nel 2014			€ 244.091,67

AVANZO ACCANTONATO PER LEGGI E CONTRATTI			
stipendi	120/02/01	€	5.565,00
stipendi	120/02/01	€	1.855,00
oneri a carico ente	120/04/01	€	1.659,17
oneri a carico ente	120/04/01	€	1.500,00
irap	180/02/01	€	600,00
irap	180/02/01	€	905,27
contributi cpdel personale in quiescenza	1550/08/01	€	5.000,00
gestione piscina comunale	2230/02/01	€	13.845,92
AVANZO ACCANTONATO nel 2015			€ 30.930,36

AVANZO ACCANTONATO nel 2017

Contributo regionale in attesa di definizione	€	40.063,02
AVANZO ACCANTONATO nel 2017	€ 40.063,02	

AVANZO ACCANTONATO nel 2018

Accantonamenti normativa saldo e stralcio cartelle equitalia		€	14.475,25
Contributi regionali in attesa di definizione		€	86.834,58
AVANZO ACCANTONATO nel 2018	€101.309,83		

AVANZO ACCANTONATO nel 2019

gestione Piscina	€	41.537,76
------------------	---	-----------

Rinnovi contrattuali	€ 15.060,00
Indennità fine mandato Sindaco	€ 775,65
Fes da risorse stabili	€ 2.304,42
AVANZO ACCANTONATO nel 2019	€ 59.677,83
TOTALE AVANZO ACCANTONATO x LEGGI E CONTRATTI al 31/12/2019	€ 476.072,71
AVANZO ACCANTONATO PER FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	€ 388.582,47
TOTALE AVANZO ACCANTONATO AL 31/12/2019	€ 864.655,18

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

Il bilancio di previsione 2020-2021-2022, prevede nell'esercizio 2020 l'utilizzo delle seguenti quote di avanzo di amministrazione:

- **da avanzo vincolato, € 113.510,89= di cui**
€ 26.343,89= per restituzione alla Regione contributi per libri di testo
€ 87.167,00= da riserve ACSEL per copertura delle spese del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti urbani - anno 2020
- **da avanzo accantonato € 2.304,42=** per fondo di produttività- risorse stabili vincolate (trattasi di spese di personale)
- **da avanzo per investimenti € 116.118,16= di cui:**
€ 98.000,00= per riqualificazione della Casa delle Associazioni
€ 18.118,16= per riqualificazione del territorio- arredo urbano
- **da avanzo libero € 226.681,84= di cui:**
€ 19.881,84= per riqualificazione del territorio- arredo urbano
€ 98.000,00= per riqualificazione di c.so Trieste
€ 48.200,00= per acquisto di macchinari per valorizzazione monumenti
€ 60.600,00= per coprire lo sconto del 25% riconosciuto alle utenze non domestiche sulla TARI Puntuale, come previsto dalla deliberazione assunta in data odierna

3.Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Il D.Lgs. n. 118 /2011 ha previsto già dal 1/1/2015, l'applicazione dei nuovi principi contabili relativi alla gestione, ed in particolare del principio contabile della competenza finanziaria "potenziata" di cui all'Allegato A/2 al decreto sopracitato: gli stanziamenti di spesa e di entrata sono stati adeguati al nuovo concetto di imputazione secondo criteri di esigibilità: tale principio impone che le previsioni di spesa, sia di parte corrente che di investimento, siano imputate negli esercizi in cui le

obbligazione diventeranno esigibili. Questo comporta che lo stanziamento di spesa può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato":

- per la parte corrente il fondo pluriennale vincolato è stato quantificato per quegli impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri;
- per gli investimenti in relazione ad alcuni interventi di parte capitale per i quali, nel rispetto del cronoprogramma dell'investimento, gli impegni di spesa verranno assunti su più esercizi.

Con la deliberazione della G.C. n. 36 del 24/03/2020 si è provveduto al riaccertamento dei residui e alla determinazione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e di parte capitale al 31/12/2019, che è stato iscritto nella parte entrata dell'esercizio 2020 per un importo di € 1.019.169,02 = consentendo la copertura finanziaria degli impegni reimputati all'esercizio 2020, riferiti a spese correnti per € 224.965,16= e a spese in c/ capitale per € 794.203,86=;

Pertanto il fondo pluriennale vincolato in entrata è costituito da due voci riguardanti la parte corrente e il conto capitale, per un importo corrispondente alla sommatoria degli impegni assunti negli esercizi precedenti ed imputati all'esercizio 2020, finanziato da risorse accertate negli esercizi precedenti.

Per quanto riguarda la spesa, per l'anno 2020 ciascuna previsione di spesa di competenza, nel bilancio di previsione espone:

- l'importo degli impegni già assunti, che evidenzia la quota degli impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, assunti negli esercizi precedenti all'anno 2020- identificato come "*di cui già impegnato*";

La copertura della quota del "*di cui già impegnato*" riguardante le spese che si presume di impegnare nell'anno 2020, è costituita dal fondo pluriennale iscritto in entrata.

In sede di approvazione del bilancio di previsione si è scelto di non valorizzare la previsione delle spese che si prevede di impegnare nell'esercizio di riferimento con imputazione agli esercizi successivi - identificato come "*di cui fondo pluriennale vincolato*"; la determinazione di questi importi verrà effettuata, per le casistiche corrispondenti, in sede di assunzione dell'impegno di spesa.

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

Nel triennio 2020/2022 sono previsti i seguenti investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
TOTALE SPESE TIT. II –	1.432.100,00	1.916.590,00	30.000,00
IMPEGNI REIMPUTATI DA ES. PREC.	794.203,86		
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	2.226.303,86	1.916.590,00	30.000,00

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
FPV di entrata parte capitale	794.203,86		
Avanzo di amministrazione	282.200,00		
Entrate correnti vincolate ad investimenti			
ENTRATE TITOLO IV: entrate in c/capitale			
Contributi da A.P.	1.084.900,00	1.810.000,00	0,00
Alienazioni	0,00		
Proventi permessi di costruire e assimilati	40.000,00	30.000,00	30.000,00
Altre entrate Tit. IV	25.000,00	76.590,00	
TITOLO V: entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00		
MUTUI TIT. VI	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.226.303,86	1.916.590,00	30.000,00

5. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

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

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

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

Partecipazioni possedute	Misura della partecipazione dell'Amministrazione
ACSEL SPA	9,59%
SMAT SPA	0,00013%
VALLE DORA ENERGIA SRL	12,75%
C.A.D.O.S.	1,89%
CON.I.S.A.	7,04%
TURISMO TORINO E PROVINCIA	1,14%

L'elenco e i bilanci delle società partecipate sono disponibili all'indirizzo internet: <http://www.comune.susa.to.it> dove sono indicate le percentuali di partecipazione, la rappresentazione grafica e il link ai siti di ciascuna società partecipata o ente vigilato.

COMUNE DI SUSA

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RELATIVE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

(art. 6 D.L. 55/1983 e D. Interministeriale 31-12-1983)

[illegible]

Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive												
Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili												
TOTALE	48.072,73	57.698,15	57.698,15	164.302,60	252.872,21	252.885,54	4.409,15	4.409,15	4.409,15	216.784,49	314.979,52	314.992,85

Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive									
Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili									
TOTALE	210.000,00	303.000,00	308.000,00	1.125,00	1.125,00	1.125,00	211.125,00	304.125,00	309.125,00

Percentuale di copertura delle spese (1):	98,00%	0,973567564
(1) Dal 1990 almeno il 36%, come previsto dalla legge di finanza locale		



CITTA' DI SUS A

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

					consuntivo 2018	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
		conto 2011	conto 2012	conto 2013				
120/2/1	Area Amministrativa	280.977,15	211.514,53	225.500,00	272.516,50	123.000,00	€ 123.000,00	€ 123.000,00
120/2/2	RETRIB.RIS.SEGRET./MISSIONI			7.300,00	8.300,00	10.800,00	€ 10.800,00	€ 10.800,00
120/2/3	t.determinato	5.205,31	12.285,47					
120/1/14	DIRITTI SEGR.					5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
120/2/7	assist. scolastica	15.094,39	11.800,00	11.800,00	12.402,44			
120/2/9	assegno nucleo				844,38	350,00	€ 350,00	€ 350,00
120/4/1	oneri area amministrativa	73.500,00	59.999,39	60.850,00	78.071,65	35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
120/4/2	TFS/TFR	8.100,00	5.900,61	6.800,00				
230/2/1	Area Finanziaria	149.300,00	147.800,00	145.100,00	146.150,00	130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00
230/2/2	indennità			2.300,00	2.300,00			
230/2/3	t.determinato				7.400,00	23.100,00	€ 23.100,00	€ 23.100,00
270/2/1	PERSONALE IN CONV.					10.000,00	€ -	€ -
230/2/7	assegno nucleo				3.099,66	3.100,00	€ 3.100,00	€ 3.100,00
230/4/1	oneri area finanziaria	37.000,00	36.900,94	36.800,00	42.440,00	40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
230/4/2	TFS/TFR	4.100,00	3.699,06	4.100,00				
560/2/1	Area Tecnica	334.200,00	320.500,00	299.381,19	251.315,00	230.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
560/2/2	indennità			5.000,00	7.250,00	1.300,00		
560/2/3	t.determinato	0,00		9.956,28	266,93			
560/2/5	arretrati							
560/2/7	assegno nucleo				700,00	2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
560/4/1	oneri area tecnica	88.000,00	86.445,84	86.015,62	74.570,00	65.000,00	€ 73.000,00	€ 73.000,00
560/4/2	TFS/TFR	9.000,00	7.854,16	8.659,21				
670/6/1	Area Demografica	219.238,64	240.800,00	201.700,00	217.050,00	204.100,00	€ 204.100,00	€ 204.100,00
670/6/2	indennità			2.300,00	2.300,00	815,00		
670/6/3	t.determinato							
670/6/4	comandato	42.861,36						
670/6/5	arretrati							
670/6/7	assegno nucleo				1.474,68	1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
670/8/1	Oneri Area Demografica	64.000,00	59.529,09	49.900,00	59.230,00	57.000,00	€ 57.000,00	€ 57.000,00
670/8/2	TFS/TFR	7.100,00	6.270,91	5.700,00				
670/10/1	compensi ISTAT				609,00	5.000,00		
740/2/2	elezioni				10.248,10	15.000,00		
670/16/1	elezioni							
740/2/5	straordinario al pers. Tempo determ. Per elezioni							
780/4/1	FES	32.000,00	36.300,00	37.907,00	34.104,83	45.000,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00
780/4/2	FES (incentivante Ici)				2.250,00			
780/4/3	straordinario	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
780/4/5	FES (incentivante IMU/TARI)							
780/4/6	fondo delle posizioni organizzative					12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
780/4/7	QUOTA RISP. STR. DA DEST. A FONDO 2019					1.804,72		
780/10/2	DES.T. A FONDO 2019					500,00		
780/10/1	oneri su compensi F.E.S.	10.472,00	11.552,00	11.900,00	10.523,89	16.500,00	€ 16.500,00	€ 16.500,00
1110/2/1	Area P.M.	237.900,00	235.060,29	210.000,00	236.100,00	237.000,00	€ 237.000,00	€ 237.000,00
1110/2/2	indennità	0,00		14.800,00	2.300,00	15.000,00	€ -	
1110/2/8	STRAORD..COVID					1.005,10		
1110/2/3	t.determinato	0,00	4.839,71	4.830,58				
1110/4/4	personale ultroneo	0,00			2.634,45	-		
1110/2/7	assegno nucleo				4.870,00	3.350,00	€ 3.350,00	€ 3.350,00
1110/4/1	Oneri Area P.M.	59.000,00	60.347,23	57.250,00	65.520,00	65.000,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00
1110/4/2	TFS/TFR	6.000,00	5.652,77	5.900,00				
1110/4/3	Contr. Prev. Complementari	5.600,00	5.600,00	5.600,00	7.000,00	7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
1550/8/1	cpdel personale quiescenza	1.700,00	4.499,58	5.000,00				
870/8/1	aumenti contratto					18.000,00	€ 21.300,00	€ 21.300,00

	totale int 01	1.701.348,85	1.586.151,58	1.533.349,88	1.606.950,10	1.574.841,51	1.395.224,82	€ 1.376.100,00	€ 1.376.100,00
800/2/1	missioni	649,29	625,00	648,60		439,60	650,00	€ 650,00	€ 650,00
800/10/1	formazione	1.500,00	1.500,00	1.500,00		608,00	4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
800/12/1	mensa (2/3 a carico Ente)	9.333,00	9.333,00	10.000,00		8.700,00	8.700,00	€ 8.700,00	€ 8.700,00
	totale int 03	11.482,29	11.458,00	12.148,60	11.696,30	9.747,60	13.850,00	€ 13.850,00	€ 13.850,00
160/8/1	trasferimento spese segretario		47.500,00	59.000,00		0,00	€ 40.800,00	€ 40.800,00	€ 40.800,00
820/2/10	trasferimento spese bibliotecario								
	totale int 05		47.500,00	59.000,00		0,00	40.800,00	€ 40.800,00	€ 40.800,00

CAPITOLI "IRAP RISORSE UMANE"

180/2/1	Area Amministrativa	25.200,00	19.600,00	20.700,00		22.880,00	12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
180/2/2	IRAP su aumenti contrattuali								
290/2/1	Area Finanziaria	12.580,00	12.500,00	12.250,00		13.195,00	13.500,00	€ 13.500,00	€ 13.500,00
290/2/2	IRAP su aumenti contrattuali								
620/4/1	Area Tecnica	28.400,00	27.000,00	26.684,73		20.748,00	21.000,00	€ 21.250,00	€ 21.250,00
620/4/2	IRAP su aumenti contrattuali								
730/2/1	Area Demografica	22.180,00	21.000,00	17.450,00		18.590,00	17.500,00	€ 17.500,00	€ 17.500,00
730/2/2	IRAP su aumenti contrattuali								
840/4/1	FES	3.740,00	4.110,00	4.200,00		4.870,00	6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
1170/2/1	Area P.M.	20.000,00	20.100,00	19.200,00		20.370,00	22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
1170/2/2	IRAP su aumenti contrattuali								

totale	112.100,00	104.310,00	100.484,73		100.653,00	92.000,00	€ 92.250,00	€ 92.250,00
---------------	-------------------	-------------------	-------------------	--	-------------------	------------------	-------------	-------------

				media triennio	2018			
personale	1.824.931,14	1.749.419,58	1.704.983,21	1.759.777,98	1.685.242,11	1.541.874,82	€ 1.523.000,00	€ 1.523.000,00
fpv								
componenti escluse *	122.845,94	107.924,42	106.655,32	112.475,23	224.829,52	213.750,54	€ 196.045,44	€ 196.045,44
totale spesa rilevante	1.702.085,20	1.641.495,16	1.598.327,89	1.647.302,75	1.460.412,59	1.328.124,28	€ 1.326.954,56	€ 1.326.954,56
			43.167,27		186.890,16	319.178,47	320.348,19	320.348,19

rinnovi contrattuali	37.155,99	37.155,99	37.155,99		37.155,99	97.078,62	97.078,62	97.078,62
incrementi contrattuali	13.376,16	13.376,16	13.376,16		13.376,16	31.422,68	31.422,68	31.422,68
rinnovi contrattuali	47.659,95	47.659,95	47.659,95		47.659,95	9.955,84	9.955,84	9.955,84
incrementi contrattuali	13.060,00				2.634,45	19.321,78	19.321,78	19.321,78
incrementi contratto 2018					72.082,42	16.966,52	16.966,52	16.966,52
incrementi contratto 2020						18.000,00	€ 21.300,00	€ 21.300,00
vacanza contratto	7.616,99	7.426,25	6.981,71		6.981,71			
SPESE PERSONALE RIMBORSATE DA ALTRI ENTI						21.005,10		
Spese Segretario rimborsate					44.500,00			
trasferimento dalla Regione per funzioni LR. 28/2007 e per LR 11	3.976,85	2.306,07	1.481,51		438,84			
	122.845,94	107.924,42	106.655,32		224.829,52	213.750,54	€ 196.045,44	€ 196.045,44

LA PREVISIONE DI SPESA DELL'ANNO 2020 TIENE CONTO DELLE 3 ASSUNZIONI PREVISTE NELL'ALLEGATO D) PIANO PREVEVE E PROGR. DEI FABBISOGNI 2020/2022

IL RESP. DEI SERVIZI FINANZIARI
Bonaudo Luisella
firmato digitalmente