



**COMUNE DI CHIOMONTE**

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO 2018**

**Comune di Chiomonte**  
**Nota integrativa al bilancio 2018 (D.Lgs.118/11)**

**Indice**

	Pag.
Nota integrativa al bilancio	1
<i>Quadro normativo di riferimento</i>	
<i>Criterio generale di attribuzione dei valori contabili</i>	
Eredità contabile del consuntivo precedente	2
<i>Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio</i>	
<i>Sintesi dei dati finanziari a consuntivo</i>	
<i>Consistenza patrimoniale</i>	
<i>Parametri di deficit strutturale</i>	
Situazione contabile del nuovo bilancio	4
<i>Equilibri finanziari e principi contabili</i>	
<i>Composizione ed equilibrio del bilancio corrente</i>	
<i>Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti</i>	
<i>Previsioni di cassa</i>	
Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità	8
<i>Rilevanza e significatività di taluni fenomeni</i>	
<i>Costo e dinamica del personale</i>	
<i>Livello di indebitamento</i>	
<i>Esposizione per interessi passivi</i>	
<i>Partecipazioni in società</i>	
<i>Disponibilità di enti strumentali</i>	
<i>Costo dei principali servizi offerti al cittadino</i>	
<i>Altre considerazioni sulla gestione</i>	
Aspetti finanziari o patrimoniali monitorati	12
<i>Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo</i>	
<i>Risultato di amministrazione (presunto o definitivo)</i>	
<i>Avanzo o disavanzo applicato in entrata</i>	
<i>Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato</i>	
<i>Composizione del fondo pluriennale vincolato</i>	
<i>Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata</i>	
<i>Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	
<i>Accantonamenti in fondi rischi</i>	
<i>Obiettivo di finanza pubblica</i>	
Criteri di valutazione delle entrate	19
<i>Stanzamenti di entrata e attendibilità delle previsioni</i>	
<i>Tributi</i>	
<i>Trasferimenti correnti</i>	
<i>Entrate extratributarie</i>	
<i>Entrate in conto capitale</i>	
<i>Riduzione di attività finanziarie</i>	
<i>Accensione di prestiti</i>	
<i>Anticipazioni</i>	
Criteri di valutazione delle uscite	23
<i>Stanzamenti di uscita e sostenibilità delle previsioni</i>	
<i>Spese correnti</i>	
<i>Spese in conto capitale</i>	
<i>Incremento di attività finanziarie</i>	
<i>Rimborso di prestiti</i>	
<i>Chiusura delle anticipazioni</i>	
Fenomeni che necessitano di particolari cautele	26
<i>Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito</i>	
<i>Modalità di finanziamento degli investimenti</i>	
<i>Garanzie prestate</i>	
<i>Impieghi finanziari in strumenti derivati</i>	
<i>Debiti fuori bilancio in corso formazione</i>	
Conclusioni	29
<i>Considerazioni finali e conclusioni</i>	

## 1 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

### 1.1 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.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di programmazione è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del *principio n.13 - Neutralità e imparzialità*);
- il sistema di bilancio, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del *principio n.14 - Pubblicità*);
- il bilancio, come i documenti di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del *principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

### 1.2 Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il bilancio triennale, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione della durata di un triennio, attribuiscono le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del *principio n.1 - Annualità*);
- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, saranno ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del *principio n.3 - Universalità*);
- tutte le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

## 2 EREDITÀ CONTABILE DEL CONSUNTIVO PRECEDENTE

### 2.1 Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto nella gestione e poi conseguito, compatibilmente con il grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo. Ma il risultato di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perchè va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti del nuovo documento contabile richiamati nella Nota integrativa.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo, la consistenza patrimoniale e la situazione dei parametri di deficit strutturale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni anche parziali al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Nota integrativa.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

### 2.2 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'ultimo esercizio disponibile e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in C/competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti in C/residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se già costituito nell'esercizio, denota la presenza di impegni di spesa finanziati ma imputati in esercizi futuri.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato del rendiconto, come di seguito riportato, non ha prodotto né sta producendo effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione delle previsioni di entrata e uscita da destinarsi al nuovo bilancio.

L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con urgenza e ricorrere, ove la situazione lo richiedesse, all'operazione di salvaguardia degli equilibri prevista dalla norma.

Situazione finanziaria rendiconto Situazione al 31-12-2016		Composizione		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale	(+)	578.555,87	-	578.555,87
Riscossioni	(+)	3.696.168,67	0,00	3.696.168,67
Pagamenti	(-)	3.378.089,02	0,00	3.378.089,02
Situazione contabile di cassa				896.635,52
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
Fondo di cassa finale				<b>896.635,52</b>
Residui attivi	(+)	584.103,38	826.295,85	1.410.399,23
Residui passivi	(-)	462.774,07	971.465,24	1.434.239,31
Risultato contabile				<b>872.795,44</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			0,00
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)	(-)			0,00
<b>Risultato effettivo</b>				<b>872.795,44</b>

### 2.3 Consistenza patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo sono indicate, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta dell'ente locale.

Quest'ultimo importo ha assunto un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota, quindi, una situazione di equilibrio. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun

intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio. Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Attivo	2016	Passivo	2016
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	8.370.752,50
Immobilizzazioni immateriali	59.502,42	Riserve	4.665.947,84
Immobilizzazioni materiali	2.999.764,75	Risultato economico d'esercizio	114.289,47
Altre immobilizzazioni materiali	8.652.817,24	Patrimonio netto	13.150.989,81
Immobilizzazioni finanziarie	333,00		
Rimanenze	0,00	Fondo per rischi ed oneri	0,00
Crediti	1.410.399,23	Trattamento di fine rapporto	0,00
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Debiti	877.101,10
Disponibilità liquide	896.635,52	Ratei e rconti passivi	0,00
Ratei e rconti attivi	8.638,75	Passivo (al netto PN)	877.101,10
<b>Totale</b>	<b>14.028.090,91</b>	<b>Totale</b>	<b>14.028.090,91</b>

#### 2.4 Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari indici previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire un indizio che riveli la solidità delle finanze o l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Per legge, infatti, sono strutturalmente deficitari gli enti che presentano gravi e incontrovertibili squilibri individuati dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento.

Gli indicatori presi in considerazione, se difforni dal valore di riferimento, sono i seguenti:

- valore negativo del risultato contabile di gestione (a);
- volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza dei titoli I e III (b);
- ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III (c);
- volume dei residui passivi provenienti dal titolo I rispetto gli impegni della medesima spesa corrente (d);
- esistenza di procedimenti di esecuzione forzata (e);
- spesa di personale rispetto al volume complessivo delle entrate correnti dei titoli I, II e III (f);
- debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni rispetto alle entrate correnti (g);
- consistenza debiti fuori bilancio riconosciuti nell'esercizio rispetto agli accertamenti delle entrate correnti (h);
- esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate rispetto alle entrate correnti (i);
- alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione rispetto alla spesa corrente movimentati in seguito all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio (l).

La situazione di deficitarietà strutturale, se presente, può ridurre i margini discrezionali richiesti per formare il nuovo bilancio. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio. Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Denominazione indicatore	2016	
	Nella media	Fuori media
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	X	
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	X	
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	X	
Spese personale rispetto entrate correnti	X	
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	X	
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	X	
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	X	
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	X	

### 3 SITUAZIONE CONTABILE DEL NUOVO BILANCIO

#### 3.1 Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i nuovi documenti sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Nel predisporre i documenti non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, sarà formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

Le previsioni sui primi due anni sono state quantificate, ove possibile, partendo dalle corrispondenti poste già comprese nel secondo e nel terzo anno dell'ultimo documento di programmazione triennale, ripreso nella sua versione più aggiornata, e procedendo poi a riformulare gli stanziamenti sulla scorta delle esigenze attuali e secondo le regole contabili in vigore. Per quanto riguarda infine il controllo sulla veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzato alla possibile iscrizione di queste poste negli stanziamenti di bilancio, si da atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni al momento disponibili.

Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà poi oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti. Il prospetto riporta la situazione complessiva di equilibrio ed evidenzia il pareggio nella competenza.

<b>Equilibrio di bilancio 2018</b> (Stanziamenti)	<b>Entrate</b> (+)	<b>Uscite</b> (-)	<b>Risultato</b> (+/-)
Corrente	3.019.847,00	3.019.847,00	0,00
Investimenti	432.632,84	432.632,84	0,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	503.000,00	503.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.955.479,84</b>	<b>3.955.479,84</b>	<b>0,00</b>

<b>Equilibrio di bilancio 2019</b> (Stanziamenti)	<b>Entrate</b> (+)	<b>Uscite</b> (-)	<b>Risultato</b> (+/-)
Corrente	2.808.082,00	2.808.082,00	0,00
Investimenti	47.200,00	47.200,00	0,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	483.000,00	483.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.338.282,00</b>	<b>3.338.282,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Equilibrio di bilancio 2020</b> (Stanziamenti)	<b>Entrate</b> (+)	<b>Uscite</b> (-)	<b>Risultato</b> (+/-)
Corrente	2.808.972,00	2.808.972,00	0,00
Investimenti	47.200,00	47.200,00	0,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	483.000,00	483.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.339.172,00</b>	<b>3.339.172,00</b>	<b>0,00</b>

#### 3.2 Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stato costruito distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata. Questo effetto è stato ottenuto senza applicare il risultato di amministrazione presunto per casistiche che non fossero riconducibili all'impiego delle quote accantonata o vincolata dello stesso avanzo. Sussiste, infatti, il divieto di utilizzare il risultato presunto per finanziare il bilancio corrente, ipotesi invece ammessa, seppure con

restrizioni, solo dopo l'approvazione del rendiconto.

Per attribuire gli importi ai *rispettivi esercizi* è stato seguito il criterio della *competenza potenziata* il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per *imputare* la spesa corrente sono stati i seguenti:

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'*equilibrio di parte corrente*, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Il *criterio di imputazione* riferito alla gestione corrente è talvolta soggetto a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili; questi aspetti particolari saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento separato, quelli relativi alle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

<b>Equilibrio bilancio corrente</b> (Competenza)		Stanzamenti <b>2018</b>	Stanzamenti <b>2019</b>	Stanzamenti <b>2020</b>
<b>Entrate</b>				
Tributi (Tit.1/E)	(+)	766.673,00	772.500,00	772.500,00
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	122.600,00	71.025,00	66.915,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	2.130.574,00	1.964.557,00	1.969.557,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Risorse ordinarie</b>		<b>3.019.847,00</b>	<b>2.808.082,00</b>	<b>2.808.972,00</b>
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Risorse straordinarie</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale		<b>3.019.847,00</b>	<b>2.808.082,00</b>	<b>2.808.972,00</b>
<b>Uscite</b>				
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	2.958.847,00	2.752.782,00	2.751.272,00
Spese correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	61.000,00	55.300,00	57.700,00
<b>Impieghi ordinari</b>		<b>3.019.847,00</b>	<b>2.808.082,00</b>	<b>2.808.972,00</b>
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento assimilabili a spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Impieghi straordinari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale		<b>3.019.847,00</b>	<b>2.808.082,00</b>	<b>2.808.972,00</b>
<b>Risultato</b>				
Entrate bilancio corrente	(+)	3.019.847,00	2.808.082,00	2.808.972,00
Uscite bilancio corrente	(-)	3.019.847,00	2.808.082,00	2.808.972,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.3 Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa *copertura*, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto

capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per *imputare la spesa* di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'*equilibrio di parte investimenti*, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in C/capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

I criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento distinto, quelli delle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio in C/capitale mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

<b>Equilibrio bilancio investimenti</b> (Competenza)		Stanzamenti <b>2018</b>	Stanzamenti <b>2019</b>	Stanzamenti <b>2020</b>
<b>Entrate</b>				
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	432.632,84	47.200,00	47.200,00
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Risorse ordinarie</b>		<b>432.632,84</b>	<b>47.200,00</b>	<b>47.200,00</b>
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Risorse straordinarie</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>		<b>432.632,84</b>	<b>47.200,00</b>	<b>47.200,00</b>
<b>Uscite</b>				
Spese in C/capitale (Tit.2/U)	(+)	432.632,84	47.200,00	47.200,00
Spese investimento assimilabili a spesa corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Impieghi ordinari</b>		<b>432.632,84</b>	<b>47.200,00</b>	<b>47.200,00</b>
Spese correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Impieghi straordinari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>		<b>432.632,84</b>	<b>47.200,00</b>	<b>47.200,00</b>
<b>Risultato</b>				
Entrate bilancio investimenti	(+)	432.632,84	47.200,00	47.200,00
Uscite bilancio investimenti	(-)	432.632,84	47.200,00	47.200,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.4 Previsioni di cassa

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti. Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste particolari continuerà a coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

Per quanto riguarda la gestione dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti saranno registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per



altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi.

Il prospetto riporta la situazione complessiva che evidenzia il pareggio obbligatorio relativo alle previsioni di competenza ed integrato con l'indicazione dei flussi di cassa previsti (incassi e pagamenti).

<b>Confronto tra competenza e cassa</b> (Stanziamenti)		<b>Competenza</b> <b>2018</b>	<b>Cassa</b> <b>2018</b>
<b>Entrate</b>			
Tributi e perequazione	(+)	766.673,00	1.020.566,78
Trasferimenti correnti	(+)	122.600,00	122.600,00
Extratributarie	(+)	2.130.574,00	3.499.660,51
Entrate in conto capitale	(+)	432.632,84	690.297,99
Riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
Accensione di prestiti	(+)	0,00	0,00
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	503.000,00	569.071,78
	<b>Somma</b>	<b>3.955.479,84</b>	<b>5.902.197,06</b>
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	0,00	-
Avanzo applicato in entrata	(+)	0,00	-
	<b>Parziale</b>	<b>3.955.479,84</b>	<b>5.902.197,06</b>
Fondo di cassa iniziale	(+)	-	420.447,41
	<b>Totale</b>	<b>3.955.479,84</b>	<b>6.322.644,47</b>
<b>Uscite</b>			
Correnti	(+)	2.958.847,00	3.701.357,61
In conto capitale	(+)	432.632,84	870.167,47
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	61.000,00	61.000,00
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00
Spese C/terzi e partite giro	(+)	503.000,00	716.287,16
	<b>Parziale</b>	<b>3.955.479,84</b>	<b>5.348.812,24</b>
Disavanzo applicato in uscita	(+)	0,00	-
	<b>Totale</b>	<b>3.955.479,84</b>	<b>5.348.812,24</b>
<b>Risultato</b>			
Totale entrate	(+)	3.955.479,84	6.322.644,47
Totale uscite	(-)	3.955.479,84	5.348.812,24
	<b>Risultato competenza</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Fondo di cassa finale</b>		<b>973.832,23</b>

## 4 ASPETTI DELLA GESTIONE CON ELEVATO GRADO DI RIGIDITÀ

### 4.1 Rilevanza e significatività di taluni fenomeni

I documenti ufficiali, e in particolare le relazioni esplicative, forniscono informazioni che sono utili anche per il processo decisionale, in grado quindi di influenzare le scelte degli utilizzatori per aiutarli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri (significatività). In coerenza con questo approccio, è stato fatto uno sforzo affinché le informazioni di natura o contenuto rilevante, la cui omissione o errata presentazione avrebbe potuto influenzare le decisioni degli utilizzatori, avessero nel sistema di bilancio, e in particolare nella Nota integrativa, la giusta e necessaria visibilità (rilevanza). Si è cercato inoltre di dare maggior peso alle informazioni relative a poste con dimensione quantitativa e qualitativa rilevante, quest'ultima valutata sia in rapporto ai valori complessivi del bilancio che all'importanza strategica del fenomeno (rispetto del principio n.6 - *Significatività e rilevanza*).

Per quanto riguarda quest'ultimo aspetto, è stata prestata particolare attenzione ai fattori che manifestano un elevato grado di rigidità, individuando nel costo del personale, nel livello complessivo dell'indebitamento, nell'esposizione netta per interessi passivi, nel possesso di partecipazioni in società e nella disponibilità di enti strumentali, le dinamiche su cui è opportuno sviluppare un approfondimento. Si tratta di fenomeni che hanno un impatto strutturale nella complessa dinamica dell'equilibrio corrente, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, tesa ad escludere il bisogno di interventi eccezionali che esulano dalla normale programmazione di bilancio, va ponderata e rientra, a pieno titolo, nel contenuto della Nota integrativa.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

### 4.2 Costo e dinamica del personale

Nella pubblica amministrazione, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica, mentre i dirigenti ed i responsabili dei servizi si occupano della gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'ente verso l'esterno. Dal punto di vista operativo, l'attività è invece svolta da una struttura articolata e composta da personale di diversa qualifica e specializzazione. Con un'organizzazione come questa, comune a tutte le aziende che operano nel ramo dei servizi, il costo del fattore umano è prevalente rispetto all'acquisto degli altri mezzi di produzione.

La spesa per il personale, infatti, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dall'inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato ed a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota degli impiegati con contratto a tempo determinato o altro rapporto di lavoro flessibile.

Le spese di personale sotto indicate permettono il rispetto dei vincoli imposti dall'art. 1 c. 562 della L.F. n. 296/2006 che prevede che la spesa di personale deve essere contenuta nei limiti del corrispondente ammontare sostenuto nel 2008. Il calcolo è stato eseguito al netto degli incrementi contrattuali avvenuti nel 2008/2009.

Si fa, inoltre, presente che il conteggio delle spese personale 2018, nel presente schema, tiene conto del beneficio contrattuale imposto dalle norme solo di recente; tale beneficio contrattuale, compreso di arretrati non rientra nel vincolo imposto dalle norme di cui sopra.

<b>Personale</b> (Forza lavoro e spesa complessiva)		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Forza lavoro (numero)</b>				
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)		0	0	0
<b>Totale</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dipendenti di ruolo in servizio		0	0	0
Dipendenti non di ruolo in servizio		0	0	0
<b>Totale</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Spesa e personale a confronto (importo)</b>				
Spesa per il personale complessiva		509.550,00	503.000,00	503.000,00
Spesa corrente complessiva		2.958.847,00	2.752.782,00	2.751.272,00

### 4.3 Livello di indebitamento

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse. L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, è stata attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente. Questa analisi ha considerato sia la prospettiva di una possibile espansione futura del ricorso al credito che la valutazione dell'indebitamento in essere sull'attuale equilibrio di bilancio.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni disponibili, non richiede interventi

correttivi con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno ponderati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

<b>Indebitamento complessivo</b> (Consistenza al 31.12)		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+)	363.712,74	302.712,74	247.412,74
Accensione	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso	(-)	61.000,00	55.300,00	57.700,00
Variazioni da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
<b>Consistenza finale (31 dicembre)</b>		<b>302.712,74</b>	<b>247.412,74</b>	<b>189.712,74</b>

#### 4.4 Esposizione per interessi passivi

Il livello di indebitamento è una componente importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse correnti. L'ente può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento disponibili sul mercato del credito solo se rispetta, in via preventiva, i limiti massimi imposti dal legislatore. L'importo annuale degli interessi passivi, sommato a quello dei mutui, dei prestiti obbligazionari e delle garanzie prestate, infatti, non può superare un determinato valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto relativo al penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei nuovi prestiti. L'ammontare degli interessi passivi è conteggiato al netto dei corrispondenti contributi in conto interessi eventualmente ottenuti, dato che queste entrate riducono il peso dei nuovi interessi passivi sul corrispondente esercizio (costo economico netto). Anche in questo caso, come per l'indebitamento, l'approfondimento contabile che ha preceduto la stesura definitiva del bilancio ha considerato sia gli effetti di una possibile espansione del ricorso al credito che il peso degli interessi passivi netti sull'equilibrio finanziario.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

<b>Esposizione per interessi passivi</b> (Situazione al 31-12)		Previsione		
		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Esposizione massima per interessi passivi</b>				
<b>Entrate penultimo anno precedente</b>				
Tributi e perequazione (Tit.1/E)	(+)	632.788,98	632.788,98	632.788,98
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	61.508,00	61.508,00	61.508,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	2.285.982,55	2.285.982,55	2.285.982,55
<b>Somma</b>		<b>2.980.279,53</b>	<b>2.980.279,53</b>	<b>2.980.279,53</b>
<b>Limite massimo esposizione per interessi passivi</b>				
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate		10,00 %	10,00 %	10,00 %
Limite teorico interessi		<b>298.027,95</b>	<b>298.027,95</b>	<b>298.027,95</b>
<b>Esposizione effettiva</b>				
<b>Interessi passivi</b>				
Interessi su mutui	(+)	27.050,00	24.310,00	21.950,00
Interessi su prestiti obbligazionari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'ente	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Interessi passivi</b>		<b>27.050,00</b>	<b>24.310,00</b>	<b>21.950,00</b>
<b>Contributi in C/interessi</b>				
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Contributi C/interessi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)</b>		<b>27.050,00</b>	<b>24.310,00</b>	<b>21.950,00</b>
<b>Verifica prescrizione di legge</b>				
Limite teorico interessi	(+)	298.027,95	298.027,95	298.027,95
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	(-)	27.050,00	24.310,00	21.950,00
<b>Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi</b>		<b>270.977,95</b>	<b>273.717,95</b>	<b>276.077,95</b>
Rispetto del limite		<b>Rispettato</b>	<b>Rispettato</b>	<b>Rispettato</b>

#### 4.5 Partecipazioni in società

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al

soggetto operante la natura pubblica. Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari. In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

[Si specifica per chiarezza che la percentuale di partecipazione della Società Smat S.p.A. è inferiore all'1% (0,00002).]

Partecipazioni possedute dall'Ente	Azioni / quote possedute	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
ACSEL S.P.A.	0	0,00	0,00	0,72 %
SMAT S.P.A.	0	0,00	0,00	0 %
VALLE DORA ENERGIA S.R.L.	0	0,00	0,00	12,75 %
Totale		<b>0,00</b>		

Denominazione ACSEL S.P.A.  
Attività svolta Servizio di recupero e smaltimento rifiuti solidi urbani

Denominazione SMAT S.P.A.  
Attività svolta Servizio idrico integrato

Denominazione VALLE DORA ENERGIA S.R.L.  
Attività svolta Produzione distribuzione di energia elettrica

#### 4.6 Disponibilità di enti strumentali

L'azienda speciale ha natura di ente pubblico economico strumentale, provvisto di autonomia imprenditoriale, che tende alla copertura dei costi di esercizio con la remunerazione dei fattori produttivi impiegati. L'azienda è istituzionalmente dipendente dall'ente, a cui si lega con vincoli assai stretti e relativi alla formazione degli organi, agli indirizzi, ai controlli ed alla vigilanza, al punto da costituire un elemento del sistema amministrativo facente capo all'ente territoriale. La personalità giuridica non trasforma l'azienda speciale in un soggetto privato ma solo la configura come un nuovo centro di imputazione dei rapporti giuridici, distinto dall'ente proprietario, e con una propria autonomia decisionale. Si tratta, pertanto, di organi strumentali collegati all'ente che le ha costituite e con gli stessi limiti posti al possibile svolgimento dell'attività al di fuori del territorio di appartenenza.

Al pari delle partecipazioni in società, la costituzione di un'entità giuridica strumentale vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione. In presenza di rapporti giuridici di questa natura, pertanto, le valutazioni che accompagnano la stesura della Nota integrativa ricalcano quanto già descritto per le partecipazioni.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Principali enti strumentali dell'Ente	
Denominazione	CON.I.S.A.
Attività svolta	Servizi socio assistenziali
Denominazione	CONSORZIO FORESTALE A.V.S.
Attività svolta	Gestione tecnico economica e pianificazione delle risorse silvo-pastorali dell'ente.
Denominazione	CONSORZIO TURISMO TORINO E PROVINCIA
Attività svolta	Promozione, accoglienza e informazione turistica di Torino e provincia

#### 4.7 Costo dei principali servizi offerti al cittadino

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio e ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge.

A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente.

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, nella sessione che precede ed accompagna la formazione del bilancio è stata già definita la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi che sarà

finanziata da tariffe e contribuzioni. Le scelte di politica tariffaria, infatti, rientrano nell'ambito decisionale già richiamato nei principali documenti di programmazione.

Nel contesto e nelle finalità in cui si inserisce la Nota integrativa, pertanto, ci si limita a riepilogare la situazione economico e finanziaria complessiva dei servizi per confermare che l'obbligo di individuare le tariffe e calcolare il grado di copertura dei servizi a domanda individuale, se applicabile nel contesto di questo bilancio, è già stato oggetto di specifico provvedimento.

Con la medesima prospettiva sono stati anche valutati i risvolti finanziari di queste attività svolte in economia ed a favore del singolo cittadino. Particolare attenzione è stata data all'eventuale presenza di sopraccitate prescrizioni normative o di ulteriori vincoli negli acquisti di beni o servizi che potessero avere effetti negativi sul normale svolgimento delle attività oppure, più in generale, sugli equilibri contabili o di bilancio.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

<b>Principali servizi offerti al cittadino</b> (Risultato)	<b>Risultato 2018</b>	<b>Risultato 2019</b>	<b>Risultato 2020</b>
Mensa Scuola dell'Infanzia	-5.000,00	-3.000,00	-3.000,00
Mensa Scuola Primaria	-7.000,00	-5.000,00	-5.000,00
<b>Totale</b>	<b>-12.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>

#### 4.8 Altre considerazioni sulla gestione

La copertura del costo del servizio mensa (servizio a domanda individuale) è la seguente:

	2018	2019	2020
Mensa Scuola Infanzia	77%	85%	85%
Mensa Scuola primaria	56%	64%	64%

(percentuali arrotondate)

## 5 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI MONITORATI

### 5.1 Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo

La costruzione del bilancio di previsione è un processo articolato che coinvolge tutti i soggetti che, a vario titolo e con diversa provenienza, interagiscono con l'amministrazione in carica. Il risultato di questo confronto è rappresentato dal complesso dei documenti previsti dalla normativa contabile, predisposti dall'ente nel rispetto dei principi a carattere generale.

In particolare, gli stanziamenti del bilancio con valenza triennale e la descrizione dei corrispondenti obiettivi sono strutturati in modo da garantire un grado di *coerenza interna* tale da assicurare un nesso logico fra la programmazione attuale ed i futuri atti di gestione. Si sono così creati i presupposti affinché questi ultimi, una volta adottati dall'ente, diventino strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Allo stesso tempo, pur in presenza di un quadro normativo della finanza locale non sufficientemente stabile e definito, si è cercata una connessione funzionale, e quindi un adeguato grado di *coerenza esterna*, tra le decisioni di bilancio dell'ente e le direttive strategiche emanate dagli altri livelli di governo della pubblica amministrazione, sia territoriale che nazionale (rispetto del *principio n.10 - Coerenza*).

Le poste contabili sono state valutate in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni nel medio periodo perché l'attività istituzionale, in tutte le sue espressioni, si sviluppa in modo duraturo nel tempo. Ne consegue che le valutazioni di bilancio, sia finanziarie che patrimoniali od economiche, sono state adottate secondo criteri di stima che dovranno poi essere conservati, con rare eccezioni, nel corso degli anni, in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni in un orizzonte temporale sufficientemente ampio (rispetto del *principio n.11 - Costanza*).

Nella prospettiva di agevolare la comparabilità delle informazioni nel tempo, per rendere così individuabili gli andamenti tendenziali, si è cercato, infine, di non stravolgere l'abituale modalità di rappresentazione dei fenomeni e di mantenere costanti, ove possibile, i criteri di valutazione adottati nel passato. L'eventuale cambiamento, giustificato da circostanze eccezionali per frequenza e natura, come nel caso di modifiche alle regole contabili, è stato messo in risalto nei singoli argomenti dalla Nota integrativa interessati dal fenomeno. Una modifica nel criterio di valutazione o di imputazione delle previsioni di bilancio, come nell'accertamento dell'entrata o nell'impegno della spesa, infatti, rendono difficilmente comparabili i diversi esercizi rendendo molto difficoltoso, se non addirittura impossibile, l'analisi sulle tendenze che si sviluppano e si manifestano nell'arco del tempo (rispetto del *principio n.12 - Comparabilità e verificabilità*).

Questo approccio nasce anche dall'esigenza di concentrare l'attenzione su taluni fenomeni finanziari o patrimoniali che, per loro natura o contenuto, sono valutabili in una prospettiva corretta solo se restano confrontabili nel tempo. Si tratta, in particolare, del risultato di amministrazione presunto, dell'avanzo applicato in entrata o del disavanzo stanziato in uscita, della gestione contabile del fondo pluriennale vincolato, della composizione del fondo pluriennale vincolato, del fondo pluriennale applicato al bilancio, del fondo crediti di dubbia esigibilità, degli accantonamenti in fondi rischi e, solo se applicabili all'ente, dei vincoli previsti dal patto di stabilità interno.

### 5.2 Risultato di amministrazione (presunto o definitivo)

Il risultato di amministrazione, *presunto o definitivo*, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi.

In particolare nella parte accantonata si inseriscono le seguenti voci:

- Accantonamento per fondo crediti dubbia esigibilità = € 100.000,00;

- Accantonamento per indennità di fine mandato (periodo giugno/2014 - 31.12.2017)= € 3.125,00.

Per la parte vincolata e la parte destinata agli investimenti sono state inserite le stesse voci da rendiconto 2016 sottratte del fondo crediti dubbia esigibilità pari a € 100.000,00 che devono essere considerate nella parte accantonata dedicata ad esso. Con l'approvazione del rendiconto 2017 verranno definite le voci contabili.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato.

<b>Composizione e utilizzo del risultato di amministrazione (presunto o definitivo)</b> (Estratto dall'allegato "a" al Bilancio, seconda parte)		<b>Esercizio 2017</b>
<b>Risultato di amministrazione</b>		
Risultato di amministrazione al 31.12.17	(a)	<b>973.832,23</b>
<b>Composizione del risultato e copertura dei vincoli</b>		
<b>Vincoli sul risultato</b>		
Parte accantonata	(b)	103.125,00
Parte vincolata	(c)	377.551,60
Parte destinata agli investimenti	(d)	201.535,30
Vincoli complessivi		<b>682.211,90</b>
<b>Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli</b>		
Risultato di amministrazione	(+)	973.832,23
Vincoli complessivi	(-)	682.211,90
Differenza (a-b-c-d)	(e)	<b>291.620,33</b>
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		291.620,33
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		-
<b>Avanzo (presunto o definitivo) utilizzato</b>		
Quota dell'avanzo utilizzata		<b>0,00</b>

### 5.3 Avanzo o disavanzo applicato in entrata

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato di amministrazione presunto applicato a bilancio, conforme a quanto iscritto nella parte entrata del bilancio di previsione ufficiale, a cui pertanto si rinvia.

<b>Avanzo o disavanzo applicato</b> (Corrente e Investimenti)	Stanziamenti			
	2018	2019	2020	
<b>Avanzo applicato in entrata</b>				
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Disavanzo applicato in uscita</b>				
Disavanzo applicato al bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 5.4 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica, che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato*, ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Non si tratta, pertanto, di un criterio generalizzato applicabile a tutte le casistiche di assunzione dell'impegno ma solo ad una cerchia ristretta di situazioni, tutte codificate dalla legge o espressamente regolamentate dai principi contabili, a cui l'ente deve fare riferimento.

Nelle situazioni come quella prospettata, lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge. Il legislatore ha quindi voluto evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di incerta esito e collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La soluzione indicata, però, non è esente da difficoltà di gestione.

Venendo ai *criteri adottati per la stesura del documento contabile*, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata *fondo pluriennale vincolato*. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura

della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita).

Lo *stanziamento complessivo* delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata, secondo il piano di lavoro previsto (crono programma per gli investimenti o previsione di liquidazione per le spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi successivi.

Per quanto riguarda invece la *dimensione complessiva* assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U). La somma delle due distinte quote indica il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio.

Il prospetto seguente mostra i *criteri di formazione* del fondo pluriennale vincolato con i conseguenti effetti sugli stanziamenti del primo esercizio, sia in entrata che in uscita, seguito poi dalla dimostrazione dell'avvenuto mantenimento degli *equilibri di bilancio* conseguenti alla tecnica contabile adottata. Questo secondo aspetto (equilibri interni al FPV), visibile nella seconda parte del prospetto, è molto importante perché identifica come, e in quale misura, la tecnica del fondo pluriennale vincolato va ad interagire con gli stanziamenti del bilancio, sia in termini di entrata (finanziamento originario della spesa con entrate a specifica destinazione a cui va a sommarsi la copertura della spesa reimputata tramite l'applicazione in entrata del FPV/E) che di uscita (spesa stanziata sotto forma di FPV/U a cui va a sommarsi l'uscita imputata in modo definitivo sotto forma di impegni di chiusura del procedimento di spesa). Questa situazione, esposta nel prospetto relativamente al solo primo anno del triennio, dal punto di vista della logica contabile, è valida anche per gli esercizi successivi al primo.

<b>Gestione contabile del FPV</b> (Situazione aggiornata)	Esercizio <b>2018</b>	Esercizio <b>2019</b>	Esercizio <b>2020</b>
FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi			
<b>Entrate</b>			
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)	0,00	0,00	0,00
<b>Uscite</b>			
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)	0,00	0,00	0,00

## 5.5 Composizione del fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un *saldo finanziario* originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento. I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata. In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che si ritiene non sarà imputata nell'anno di *perfezionamento del finanziamento* (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio immediatamente successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

La situazione iniziale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli *aggiornamenti* nel corso del tempo. Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).



Composizione del FPV stanziato in spesa (FPV/U)		Previsione		FPV/U 2018
		FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	
Num.	Denominazione missione			
1	Servizi generali e istituzionali	0,00	0,00	0,00
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
5	Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
6	Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00
8	Assetto territorio, edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	0,00	0,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Politica sociale e famiglia	0,00	0,00	0,00
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15	Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17	Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
	FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U) (+)	0,00		0,00
	FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U) (+)		0,00	0,00
<b>Totale FPV/U stanziato</b>				<b>0,00</b>

#### 5.6 Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è soggetto alla medesima *suddivisione* adottata per il bilancio ufficiale, con la riclassificazione degli interventi tra parte corrente e investimenti, in modo da conservare la stessa destinazione che era stata attribuita all'originario finanziamento. Questa distinzione nelle due componenti interessa sia il fondo applicato in entrata (FPV/E) che quello stanziato in spesa (FPV/U). Per quanto riguarda quest'ultimo, inoltre, l'importo complessivo è ripartito, come ogni altra spesa, nei vari programmi in cui si articola il bilancio. Altrettanto importante è la suddivisione del fondo collocato in entrata tra le componenti destinate a coprire i corrispondenti stanziamenti di spesa corrente o investimento, riproponendo così la stessa metodologia già utilizzata per evidenziare, nella prima parte del bilancio ufficiale, l'eventuale quota di avanzo di amministrazione applicata al singolo esercizio. Nella sostanza, il fondo pluriennale vincolato riportato tra le entrate contribuisce al pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia contabile seguita per stanziare a bilancio il risultato di amministrazione positivo.

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)		Stanziamenti		
		2018	2019	2020
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 5.7 Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La *dimensione iniziale* del fondo crediti dubbi è data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La *dimensione definitiva* del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Venendo all'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva

nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

L'ammontare della voce "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Va inoltre sottolineato che le modalità di costruzione degli addendi del rapporto su cui poi è calcolata la media, come anche l'individuazione del quinquennio storico preso in considerazione dalla media, variano a seconda dell'anno in cui l'ente ha adottato per la prima volta i nuovi principi contabili e dall'esistenza, o meno, dei dati definitivi di rendiconto (consuntivo approvato o in corso di approvazione).

Per quanto riguarda il primo aspetto (*addendi della media*) gli incassi considerati nel rapporto sono calcolati:

- negli anni del quinquennio che precede l'adozione dei principi, come somma della competenza e dei residui;
- negli anni che vanno dal primo al quinto anno di adozione dei principi, come incassi di competenza (primo metodo) o come somma degli incassi di competenza e di quelli incassati nell'esercizio successivo su accertamenti dell'esercizio precedente (secondo metodo);
- a partire dal sesto anno, e cioè a regime, come incassi di sola competenza.

Per quanto riguarda invece il secondo aspetto (*individuazione del quinquennio storico*) l'intervallo è il seguente:

- in presenza dei dati del rendiconto, il quinquennio inizia dall'anno che precede quello di bilancio e prosegue poi a ritroso nel tempo, fino a raggiungere il quinto anno;
- in assenza dei dati del rendiconto, il quinquennio inizia invece dal secondo anno precedente a quello del bilancio, e prosegue poi a ritroso fino al quinto anno.

Un'ulteriore variabile è costituita dall'eventuale adozione, da parte dell'ente, del secondo metodo di calcolo degli incassi, situazione questa che fa slittare all'indietro il quinquennio storico di un ulteriore anno.

Riguardo al *tipo di credito* oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Venendo quindi ai *criteri effettivamente adottati* per la formazione del fondo di questo bilancio, l'importo relativo alla componente stanziata è stata quantificata dopo avere:

- individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di ulteriori crediti dubbi;
- calcolato, per ciascuna categoria, la media tra incassi in competenza e accertamenti degli ultimi cinque esercizi nei tre tipi di procedimento ammesso, e cioè media semplice, rapporto tra la sommatoria ponderata degli incassi rispetto alla somma degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi e, infine, media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno;
- scelto, tra le tre possibilità ammesse, la modalità di calcolo della media utilizzata per ciascuna tipologia di entrata oppure, indistintamente, per tutte le tipologie.
- determinata la media, ove ammesso, con i due metodi di quantificazione degli incassi previsti dalla norma (riscossioni di competenza o incassi di competenza sommati agli incassi dell'esercizio successivo effettuati su accertamenti dell'anno precedente).

La legge di stabilità 2018 ha introdotto novità rispetto alla Legge di stabilità del 2015 circa le modifiche delle percentuali di accantonamento al FCDE rispetto all'importo determinato con la media quinquennale (2018= accantonamento pari al 75%; 2019= accantonamento pari al 85%; 2020= accantonamento pari al 95%). Nel presente prospetto è stata conteggiata la percentuale prevista del 75%.

L'accantonamento indicato è relativo ai crediti della Tassa rifiuti (Tit. I). Per quanto riguarda i crediti del Tit. III (entrate extra-tributarie), in particolare i crediti derivanti dalla gestione A.E.M., già dalla seconda metà dello scorso anno è stata fatta una verifica approfondita e mirata. E' previsto per l'anno in corso un rinforzo delle sinergie degli uffici al fine di normalizzare la situazione creatasi.

Il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo.

<b>Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità</b> (Consistenza)	Stanziamen- to <b>2018</b>	Stanziamen- to <b>2019</b>	Stanziamen- to <b>2020</b>
Tributi e perequazione	26.562,00	7.000,00	8.000,00
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>26.562,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>8.000,00</b>

Denominazione	Tributi e perequazione	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Tributi	
Importo	2018	26.562,00
	2019	7.000,00
	2020	8.000,00

Denominazione	Trasferimenti correnti	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Trasferimenti	
Importo	2018	0,00
	2019	0,00
	2020	0,00

Denominazione	Entrate extratributarie	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Extratributarie	
Importo	2018	0,00
	2019	0,00
	2020	0,00

  

Denominazione	Entrate in conto capitale	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Conto capitale	
Importo	2018	0,00
	2019	0,00
	2020	0,00

  

Denominazione	Riduzione di attività finanziarie	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Riduzione	
Importo	2018	0,00
	2019	0,00
	2020	0,00

## 5.8 Accantonamenti in fondi rischi

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Fondo rischi per spese legali	0,00	0,00	0,00
Fondo spese per indennità di fine mandato	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Denominazione	Fondo rischi per spese legali	
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo	
Importo	2018	0,00
	2019	0,00
	2020	0,00

Denominazione	Fondo spese per indennità di fine mandato	
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo	
Importo	2018	0,00
	2019	0,00
	2020	0,00

Denominazione	Altro	
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo	
Importo	2018	0,00
	2019	0,00
	2020	0,00

## 5.9 Obiettivo di finanza pubblica

Il mantenimento nel tempo dell'equilibrio nei conti della finanza pubblica è un obiettivo primario dello Stato a cui concorrono tutti gli enti. La dimensione demografica, infatti, non è rilevante. In sede di bilancio, il vincolo consiste nel raggiungimento di un saldo di competenza non negativo (obiettivo di saldo) tra le entrate e le spese finali, con alcuni correttivi validi per i singoli esercizi del triennio (deroghe specifiche). Lo stesso obiettivo deve essere poi garantito anche a rendiconto. In caso contrario, scatta la penalizzazione con la una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o di solidarietà e l'ente, inoltre, non potrà impegnare spese correnti in misura superiore a quelle dell'anno precedente, ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; procedere ad assunzioni di qualsiasi titolo e dovrà ridurre i compensi del sindaco e degli assessori a suo tempo in carica.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni disponibili, non richiede interventi correttivi. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati in seguito al normale svolgimento dell'attività di controllo sulla gestione.

Obiettivo di finanza pubblica	Previsione			
	2018	2019	2020	
<b>Composizione entrate</b>				
FPV applicato in entrata (FPV/E) - Importo complessivo	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV applicato in entrata (FPV/E) - Quota da indebitamento	(-)	0,00	0,00	0,00
Tributi (Tit.1/E)	(+)	766.673,00	772.500,00	772.500,00
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	122.600,00	71.025,00	66.915,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	2.130.574,00	1.964.557,00	1.969.557,00
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	432.632,84	47.200,00	47.200,00
Riduzione att. finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>3.452.479,84</b>	<b>2.855.282,00</b>	<b>2.856.172,00</b>
<b>Composizione uscite</b>				
Spese correnti (Tit.1/U) al lordo del relativo FPV/U	(+)	2.958.847,00	2.752.782,00	2.751.272,00
Spese in conto capitale (Tit.2/U) al lordo del relativo FPV/U	(+)	432.632,84	47.200,00	47.200,00
Incremento att. finanziarie (Tit.3/U) al lordo del relativo FPV/U	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV stanziato in uscita (FPV/U) - Quota da indebitamento	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	(-)	26.562,00	7.000,00	8.000,00
Fondo spese e rischi futuri	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>3.364.917,84</b>	<b>2.792.982,00</b>	<b>2.790.472,00</b>
<b>Saldo previsto</b>				
Entrate finali (ai fini obiettivo finanza pubblica)	(+)	3.452.479,84	2.855.282,00	2.856.172,00
Spese finali (ai fini obiettivo finanza pubblica)	(-)	3.364.917,84	2.792.982,00	2.790.472,00
Parziali		87.562,00	62.300,00	65.700,00
Spazi finanziari acquisiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo</b>		<b>87.562,00</b>	<b>62.300,00</b>	<b>65.700,00</b>

## 6 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE

### 6.1 Stanziamenti di entrata e attendibilità delle previsioni

Le previsioni di bilancio sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il dimensionamento degli stanziamenti è stato sostenuto da un'analisi di tipo storico e programmatico oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere affidabili tutti i documenti così predisposti (attendibilità).

La formulazione delle previsioni di bilancio si è concretizzata nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli di bilancio espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi della Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Gli stanziamenti di entrata sono stati valutati anche in base ai rispettivi andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (*rispetto del principio n.8 - Congruità*).

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio ufficiale.

Le note sviluppate nei successivi argomenti (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni da tesoriere/cassiere) andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare gli importi dei diversi tipi di entrata ed attribuire gli stanziamenti, così ottenuti, ai rispettivi esercizi di competenza.

Entrate competenza (Riepilogo titoli)	Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
FPV applicato in entrata (FPV/E)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato in entrata	0,00	0,00	0,00
	Parziale		
1 Tributi e perequazione	766.673,00	772.500,00	772.500,00
2 Trasferimenti correnti	122.600,00	71.025,00	66.915,00
3 Entrate extratributarie	2.130.574,00	1.964.557,00	1.969.557,00
4 Entrate in conto capitale	432.632,84	47.200,00	47.200,00
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
	Parziale (finanziamento impieghi)		
9 Entrate C/terzi e partite di giro	3.452.479,84	2.855.282,00	2.856.172,00
	503.000,00	483.000,00	483.000,00
	Totale		
	<b>3.955.479,84</b>	<b>3.338.282,00</b>	<b>3.339.172,00</b>

### 6.2 Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

#### IUC

L'art. 1, comma 639 della legge 147/2013 ha introdotto un nuovo tributo denominato IUC. A norma di detto articolato la IUC è così definita, "essa si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali.

La IUC si compone dell'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore".

La gestione delle tre componenti come anche la riscossione è gestita in forma diretta.

#### IMU

La previsione di gettito IMU degli esercizi 2018-2020 è al netto della trattenuta a titolo di quota di contribuzione al Fondo di Solidarietà Comunale che verrà effettuata direttamente dall'Agenzia delle Entrate sulla quota comunale di gettito IMU versata dai contribuenti.

L'art. 1 c. 26 della Legge n. 208/2015, comma modificato in ultimo dall'art. 1 c. 37 lett. a) della Legge di stabilità 2018 n. 205/2017, prevede anche per l'anno 2018 la sospensione degli aumenti dei tributi rispetto ai valori

deliberati per il 2015 al fine di contenere il livello complessivo della pressione tributaria; tale sospensione non si applica alla Tassa sui rifiuti.

Vengono confermate le aliquote, detrazioni e agevolazioni già in vigore negli anni precedenti.

#### **TASI**

Si conferma l'aliquota pari a zero.

#### **TARI**

Le tariffe vengono deliberate annualmente sulla base del Piano economico finanziario redatto e comunicato dal gestore del servizio (ACSEL S.P.A).

#### **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

Si conferma l'aliquota già in vigore negli anni precedenti (0,80%) con esenzione per imponibile fino a € 10.000,00.

Altri tributi di minor impatto contabile sono l'imposta Comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni, gestite in forma diretta, e Canone Occupazione suolo pubblico e Tari giornaliera, servizio in concessione alla società M.T. S.P.A.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

<b>Tit.1/E</b> Correnti tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	766.673,00	772.500,00	772.500,00
104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>766.673,00</b>	<b>772.500,00</b>	<b>772.500,00</b>

### 6.3 Trasferimenti correnti

Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico si evidenziano in questa sezione le entrate derivanti da trasferimenti per segreteria in convenzione e contributo regionale per dipendente pervenuto da mobilità ex Comunità Montana.

Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

<b>Tit.2/E</b> Trasferimenti correnti	Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
101 Da Amministrazioni pubbliche	122.600,00	71.025,00	66.915,00
102 Da Famiglie	0,00	0,00	0,00
103 Da Imprese	0,00	0,00	0,00
104 Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
105 Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>122.600,00</b>	<b>71.025,00</b>	<b>66.915,00</b>

### 6.4 Entrate extratributarie

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Rimborsi Conai;
- Rimborso Ato/Smat;
- Proventi rette mensa scolastica scuola dell'infanzia e primaria (servizio a domanda individuale);
- Fitti attivi;
- Canone occupazione suolo pubblico;

Le voci più significative sono senz'altro:

- Proventi canone BIM e sovraccanoni rivieraschi;
- la gestione dell'A.E.M. con i proventi derivanti dalla bollettazione per la fornitura di energia elettrica e i proventi derivanti dalla perequazione specifica aziendale proveniente dalla Cassa Conguaglio, di cui una parte, di quest'ultima entrata, è stata considerata nelle entrate in conto capitale utilizzabile negli investimenti dell'anno.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie mentre il dettaglio è riportato nel

bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

<b>Tit.3/E</b> Entrate extratributarie	Stanziamen- ti 2018	Stanziamen- ti 2019	Stanziamen- ti 2020
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.960.124,00	1.794.107,00	1.799.107,00
200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	300,00	300,00	300,00
300 Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
500 Rimborsi e altre entrate correnti	169.150,00	169.150,00	169.150,00
<b>Totale</b>	<b>2.130.574,00</b>	<b>1.964.557,00</b>	<b>1.969.557,00</b>

#### 6.5 Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico, le entrate che derivano da:

- Concessioni cimiteriali;
- Concessioni edilizie e oneri di urbanizzazione. Le entrate di questa sezione prevedono una destinazione di spesa vincolata di cui al c. 460 della L. 232/2016;
- Allacciamenti A.E.M.;
- Contributi e trasferimenti da altri enti - Cassa conguaglio > parte perequazione specifica;
- Trasferimenti da Imprese - introiti convenzione Terna.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

<b>Tit.4/E</b> Entrate in conto capitale	Stanziamen- ti 2018	Stanziamen- ti 2019	Stanziamen- ti 2020
100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200 Contributi agli investimenti	52.000,00	2.000,00	2.000,00
300 Trasferimenti in conto capitale	266.507,84	0,00	0,00
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	86.925,00	35.000,00	35.000,00
500 Altre entrate in conto capitale	27.200,00	10.200,00	10.200,00
<b>Totale</b>	<b>432.632,84</b>	<b>47.200,00</b>	<b>47.200,00</b>

#### 6.6 Riduzione di attività finanziarie

<b>Tit.5/E</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	Stanziamen- ti 2018	Stanziamen- ti 2019	Stanziamen- ti 2020
100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
200 Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00
300 Riscossione di crediti a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 6.7 Accensione di prestiti

<b>Tit.6/E</b> Accensione di prestiti	Stanziamen- ti 2018	Stanziamen- ti 2019	Stanziamen- ti 2020
100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 6.8 Anticipazioni

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E). La previsione, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

<b>Tit.7/E</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamenti <b>2018</b>	Stanziamenti <b>2019</b>	Stanziamenti <b>2020</b>
100 Anticipazioni tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 7 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE USCITE

### 7.1 Stanziamenti di uscita e sostenibilità delle previsioni

Come per le entrate, anche le previsioni sulle uscite sono la conseguenza di una valutazione sui flussi finanziari, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico e programmatico ed accompagnate, ove ritenuto necessario, anche da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo, al fine di rendere affidabili i documenti così predisposti (attendibilità).

Le previsioni sono state formulate rispettando le norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevoli la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Anche in questo caso, si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e posseggano, inoltre, una ragionevole conoscenza dell'attività svolta dall'amministrazione pubblica (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione futura, il ricorso a possibili adattamenti. Il bilancio, infatti, essendo per sua natura "di previsione" non può essere costruito come un sistema articolato di documenti immutabili. Un simile approccio, che negherebbe l'evidente complessità della gestione e produrrebbe una rigidità eccessiva nella gestione, è poco realistico ed è quindi controproducente.

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (*rispetto del principio n.7 - Flessibilità*).

Le previsioni, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (*rispetto del principio n.8 - Congruità*).

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del bilancio ufficiale, mentre le note descrittive associate a ciascun argomento, sviluppate di seguito, espongono i criteri adottati per attribuire la spesa ai rispettivi esercizi.

Uscite competenza (Riepilogo titoli)		Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
Disavanzo applicato in uscita		0,00	0,00	0,00
	Parziale	0,00	0,00	0,00
1 Correnti		2.958.847,00	2.752.782,00	2.751.272,00
2 In conto capitale		432.632,84	47.200,00	47.200,00
3 Incremento attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti		61.000,00	55.300,00	57.700,00
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere		0,00	0,00	0,00
	Parziale (impieghi)	3.452.479,84	2.855.282,00	2.856.172,00
7 Spese conto terzi e partite di giro		503.000,00	483.000,00	483.000,00
	Totale	<b>3.955.479,84</b>	<b>3.338.282,00</b>	<b>3.339.172,00</b>

### 7.2 Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U). In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trattamenti fissi e continuativi (personale)*. Questa previsione, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata stanziata nell'esercizio in cui è prevista la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata;
- *Rinnovi contrattuali (personale)*. La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici;
- *Trattamento accessorio e premiante (personale)*. Questi importi, se dovuti, sono stanziati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti;
- *Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale)*. È stanziato nell'esercizio a cui la costituzione del

- fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva;
- *Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi)*. Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione;
  - *Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi)*. Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno;
  - *Gettoni di presenza (beni e servizi)*. Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo;
  - *Utilizzo beni di terzi (beni e servizi)*. Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è prevista a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito;
  - *Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti)*. Sono stanziati nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere;
  - *Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti)*. Sono di competenza degli esercizi in cui verranno a scadere le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo;
  - *Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti)*. Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse;
  - *Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi)*. Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;
  - *Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi)*. Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata.
  - *Sentenze in itinere (beni e servizi)*. La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata. In presenza di situazioni come quella delineata è stata valutata dall'ente la possibilità di accantonare l'onere stimato in un apposito fondo rischi, la cui modalità di gestione contabile è già descritta in altro specifico argomento, a cui pertanto si rinvia.
  - *Stipendi personale dipendente e relativi contributi*;

Come per l'entrata, anche per la spesa le voci contabili più significative sono quelle che derivano dalla gestione A.E.M.; in particolare: spese per la gestione del servizio (bollettazione, Iva, versamento cassa conguaglio e imposta sul consumo energia elettrica - UTF- , spese personale dedicato, spese per l'acquisto di energia elettrica (da Acquirente Unico SpA) e spese vettoriamento (Ireti S.P.A.).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio o nell'eventuale modello che riclassifica gli importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.1/U Correnti	Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
101 Redditi da lavoro dipendente	479.250,00	473.100,00	473.100,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	35.930,00	33.700,00	33.700,00
103 Acquisto di beni e servizi	1.242.905,00	1.160.222,00	1.160.072,00
104 Trasferimenti correnti	888.150,00	797.550,00	797.550,00
107 Interessi passivi	27.050,00	24.310,00	21.950,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.500,00	3.400,00	3.400,00
110 Altre spese correnti	280.062,00	260.500,00	261.500,00
<b>Totale</b>	<b>2.958.847,00</b>	<b>2.752.782,00</b>	<b>2.751.272,00</b>

### 7.3 Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati previsti negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese in conto capitale mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Si provvede ad allegare alla presente nota integrativa l'elenco delle opere pubbliche per il triennio 2018/2020.

<b>Tit.2/U</b> In conto capitale	Stanzamenti 2018	Stanzamenti 2019	Stanzamenti 2020
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	432.632,84	40.000,00	40.000,00
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	7.200,00	7.200,00
<b>Totale</b>	<b>432.632,84</b>	<b>47.200,00</b>	<b>47.200,00</b>

#### 7.4 Incremento di attività finanziarie

<b>Tit.3/U</b> Incremento attività finanziarie	Stanzamenti 2018	Stanzamenti 2019	Stanzamenti 2020
301 Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 7.5 Rimborso di prestiti

Gli stanziamenti destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401/U), dei prestiti a breve termine (Macro.402/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404/U).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- *Quota capitale.* Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- *Quota interessi.* È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macro.107/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per rimborso di prestiti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Si provvede ad allegare alla presente nota integrativa l'elenco dei mutui con divisione parte capitale e parte interessi per il triennio 2018/2020.

<b>Tit.4/U</b> Rimborso di prestiti	Stanzamenti 2018	Stanzamenti 2019	Stanzamenti 2020
401 Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	61.000,00	55.300,00	57.700,00
404 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>61.000,00</b>	<b>55.300,00</b>	<b>57.700,00</b>

#### 7.6 Chiusura delle anticipazioni

<b>Tit.5/U</b> Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	Stanzamenti 2018	Stanzamenti 2019	Stanzamenti 2020
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 8 FENOMENI CHE NECESSITANO DI PARTICOLARI CAUTELE

### 8.1 Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito

Il bilancio è stato predisposto iscrivendo tra le entrate le componenti positive che ragionevolmente si renderanno disponibili nel periodo amministrativo considerato. Le componenti negative sono state invece limitate alle sole voci che comporteranno l'assunzione di impegni di spesa realmente sostenibili, in quanto finanziati dalle risorse previste. Per quanto riguarda l'importo dei singoli stanziamenti, questi sono stati dimensionati evitando la sottostima delle entrate come delle uscite (rispetto del *principio n.9 - Prudenza*).

L'approccio prudente alla politica di bilancio ha quindi creato le condizioni affinché i successivi atti di gestione possano poggiare su basi finanziarie solide. Questa affermazione è sicuramente valida per gli eventi che presentano caratteristiche di normalità e semplicità operativa; situazioni, quindi, prive di rischio significativo.

Ma nel medesimo intervallo di tempo si potranno anche manifestare fenomeni che non offrono lo stesso grado di prevedibilità e facilità di intervento, aspetti su cui è opportuno concentrare le dovute attenzioni.

Nel predisporre questo bilancio, ad esempio, è stata posta particolare attenzione nel valutare l'impatto di alcuni particolari fenomeni, come la consistenza e le possibili implicazioni prodotte dalla modalità di finanziamento degli investimenti, il tipo e quantità delle garanzie prestate a terzi, gli eventuali impieghi di risorse in strumenti derivati, oltre alla presenza di situazioni in corso di definizione che possono portare alla formazione debiti fuori bilancio. Si tratta di fatti e circostanze che devono essere oggetto di particolari cautele e, come tali, affrontate in modo separato nei successivi punti della Nota integrativa.

### 8.2 Modalità di finanziamento degli investimenti

Le *fonti* a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi pregressi). L'eventuale fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è solo la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate ed accertate in esercizi precedenti.

Il FPV stanziato in entrata, in definitiva, può essere paragonato al finanziamento delle spese di bilancio ottenuto applicando in entrata con la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione. Si tratta di due modalità che hanno origine diversa ma simile natura contabile. Si tratta, per la quasi totalità delle risorse attivabili nei diversi esercizi, di entrate con il vincolo, più o meno elevato, della "specifica destinazione". Questo significa che la decisione di finanziare un investimento con fonti di questa natura non può essere modificata, anche in presenza di future economie di spesa, solo con l'adozione di particolari procedimenti contabili, sempre adeguatamente motivati.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, gli effetti indotti dall'*espansione degli investimenti* sono per taluni versi sicuramente positivi, come il beneficio immediato prodotto sull'economia locale (maggiore disponibilità di lavoro) e sulla qualità dei servizi resi (disponibilità di infrastrutture migliori) ma ci possono essere anche conseguenze negative, come l'impatto che può derivare dal rimborso del prestito (quota capitale e interessi) in presenza di un'opera finanziata con il ricorso al credito oneroso di terzi. Le considerazioni tecniche su quest'ultimo fenomeno, come la necessaria cautela che deve portare alla scelta della forma di finanziamento, sono già state formulate nei corrispondenti argomenti della Nota integrativa (livello di indebitamento ed esposizione per interessi passivi).

Per quanto riguarda invece gli *aspetti prettamente contabili*, relativi alle modalità di finanziamento e di imputazione contabile delle entrate di parte investimento previste e stanziare in questo bilancio, si sottolinea quanto segue:

- *Grado di copertura*. Ciascuna spesa è stata associata alla corrispondente fonte di entrata. Si da atto, inoltre, che la successiva attivazione dell'opera, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, avrà luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve essere coperto da opportune risorse fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (crono programma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni;
- *Criterio d'imputazione*. Il finanziamento effettivo di ciascun investimento potrà derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio ma imputate in esercizi successivi. Ciò premesso, costituiranno idonea copertura finanziaria, nel primo caso, le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato a bilancio, mentre nel secondo, le entrate accertate nello stesso esercizio ma imputate negli anni successivi purché l'esigibilità dell'incasso dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti;
- *Finanziamento con avanzo effettivo*. Il risultato positivo accertato con l'approvazione del rendiconto sarà destinabile al finanziamento di investimenti solo se non sussiste l'esigenza di coprire altre spese con un grado di priorità più elevato, come il finanziamento dei debiti fuori bilancio, il riequilibrio della gestione corrente, il fabbisogno per l'accantonamento di passività potenziali (fondo crediti di dubbia esigibilità) o l'estinzione anticipata di prestiti;
- *Permessi a costruire*. L'eventuale copertura della spesa con gli introiti di questa natura (oneri urbanizzazione) sarà effettuato con i soli crediti accertati e imputati nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

La situazione, come riportata nel prospetto successivo ed avendo soprattutto riguardo al possibile ricorso all'indebitamento, anche non assistito da eventuali contributi in conto interessi, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento

dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Modalità di finanziamento dei principali investimenti programmati nel triennio	Investimento		
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato /FPV/E)	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Risorse di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto capitale	432.632,84	47.200,00	47.200,00
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00
Altre fonti di finanziamento	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>432.632,84</b>	<b>47.200,00</b>	<b>47.200,00</b>

### 8.3 Garanzie prestate

L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie, principali o sussidiarie, a favore di altri soggetti, sottoscrivendo i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Dal punto di vista prettamente patrimoniale, il valore complessivo delle garanzie prestate è riportato tra i conti d'ordine della contabilità economica mentre la concessione della singola garanzia non richiede, di regalo, alcuna registrazione finanziaria né è soggetta a particolari restrizioni.

Pur in assenza di specifici vincoli, l'approccio prudente alle problematiche della gestione, che deve sempre precedere le scelte della pubblica amministrazione, può portare l'ente a preferire il possibile accantonamento di un fondo rischi tra le uscite di uno o più esercizi del triennio entrante.

L'eventuale stanziamento, a carattere facoltativo, può essere assimilato ad un'economia di bilancio volontaria, non soggetta quindi ad impegno, e collegata al rischio implicito connesso con la sottoscrizione delle garanzie verso terzi. Questo risparmio forzoso produrrà a rendiconto una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione, importo poi riservato, nella forma di avanzo vincolato, alla copertura dell'onere che potrebbe sorgere per l'eventuale escussione del debito garantito. La decisione di costituire o incrementare il fondo può essere presa all'inizio, in sede di programmazione di medio periodo, oppure nel corso dell'anno, con l'adozione di una o più variazioni di bilancio.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Elenco delle garanzie prestate dall'Ente (Consistenza)	Esercizio 2018
Non ci sono garanzie da segnalare	
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

### 8.4 Impieghi finanziari in strumenti derivati

Impieghi finanziari stanziati in strumenti derivati	Esercizio		
	2018	2019	2020
Non ci sono impieghi da segnalare			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 8.5 Debiti fuori bilancio in corso formazione

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi e non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi e ricapitalizzazioni di società, fino alla necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le attribuzioni riconducibili alle funzioni proprie dell'ente. Si deve pertanto conciliare, seppure a posteriori, l'acquisto del bene o del servizio con le regole ufficiali della contabilità e della contrattualistica pubblica.

Dal punto di vista operativo, l'ente iscrive in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio, atto che va così ad impegnare e finanziare la relativa spesa. Il riconoscimento del debito, la contabilizzazione della posta nella parte passiva del bilancio ed il reperimento del finanziamento, pertanto, sono tre distinti passaggi di un unico procedimento formale che porta alla regolarizzazione della pratica.

La presenza di eventuali debiti fuori bilancio in corso di formazione, al pari di altre passività la cui esistenza è in qualche modo nota ancorché non del tutto definita, può richiedere l'accantonamento di somme tali da consentire, nella prima occasione utile, il riconoscimento formale del debito pregresso con il suo contestuale finanziamento e la registrazione in bilancio.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede

alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

<b>Debiti fuori bilancio in corso di formazione</b> (Non ancora riconoscibili)		<b>Importo</b>
Sentenze		0,00
Disavanzi		0,00
Ricapitalizzazioni		0,00
Espropri		0,00
Altro		0,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>

<b>Denominazione</b>	Sentenze
<b>Contenuto e valutazioni</b>	Nessun elemento da segnalare

<b>Denominazione</b>	Disavanzi
<b>Contenuto e valutazioni</b>	Nessun elemento da segnalare

<b>Denominazione</b>	Ricapitalizzazioni
<b>Contenuto e valutazioni</b>	Nessun elemento da segnalare

<b>Denominazione</b>	Espropri
<b>Contenuto e valutazioni</b>	Nessun elemento da segnalare

<b>Denominazione</b>	Altro
<b>Contenuto e valutazioni</b>	Nessun elemento da segnalare

## 9 CONCLUSIONI

### 9.1 Considerazioni finali e conclusioni

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato, ed eventualmente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nel documento di programmazione principale, sono state riprese e sviluppate nella presente Nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.

**PIANO INVESTIMENTI OO.PP ANNO 2018**

ENTRATA	DESCRIZIONE	IMPORTO
TIT. IV E IN C/C	ENTRATE DA TITOLO IV - FONDI DI BILANCIO	€ 166.125,00
	FONDI TERNA	€ 300.000,00
	FONDI TERNA UTILIZZATI NEL 2017	-€ 5.432,16
	FONDI TERNA UTILIZZATI NEL 2017	-€ 28.060,00
CAP. E 3223/1	FONDI TERNA UTILIZZABILI 2018	€ 266.507,84
		<b>€ 432.632,84</b>

Ordine di priorità	OO.PP PER ORDINE DI PRIORITA'			FINANZIATO DA		
	SPESA	DESCRIZIONE	IMPORTO	CAP.E	DESCRIZIONE	IMPORTO
1	20810112/1 - MANUTENZIONE STRADINARIA STRADE E MESSA IN SICUREZZA MURI FRAZ. RAMATS	CONSOLIDAMENTO MURI SOSTEGNO BACCON-MAISON	€ 35.000,00	>> 3223/1	TRASFERIMENTI DA IMPRESE IN C/CAPITALE (TERNA)	€ 35.000,00
2	20150105/1 - MANUTENZIONE E RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI COMUNALI	ADEGUAMENTO IMPIANTI TERMICI = Caldaia asilo e scuola - adeguamento impianto	€ 32.757,00	>> 3223/1	TRASFERIMENTI DA IMPRESE IN C/CAPITALE (TERNA)	€ 29.507,84
					ALTRE E IN C/K - TIT. IV	€ 3.249,16
3	20810113/1 - CONSOLIDAMENTO MURO PARCO LEVIS	RIFACIMENTO MURO PARCO LEVIS	€ 112.000,00	>> 3223/1	TRASFERIMENTI DA IMPRESE IN C/CAPITALE (TERNA)	€ 112.000,00
4	20160601/1 - INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI, CONSULENZE E COLLAUDI	INCARICHI C.F.A.V.S. (PRAREVIC/PAES-C) = Spese progettazione: Piano recupero orto-vitico e Piano azione energia sostenibile	€ 39.040,00	>> 3400/1	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	€ 25.000,00
					ALTRE E IN C/K - TIT. IV	€ 14.040,00
5	21230104/1 - ELETTRIFICAZIONI VARIE / INVESTIMENTI AEM (rilevante ai fini Iva)	CONNESSIONE SMAT - Realizzazione cabina e parte elettrica / Ribaltamento linee	€ 50.000,00	>> TIT. IV		€ 15.000,00
				>> CAP.E. 2590/1	PROVENTI ALLACCIAMENTI AEM	€ 35.000,00
6	20810109/1 - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA BALP DE ROCHEBRUNE	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA BALP DE ROCHE BRUNE	€ 50.000,00	>> 3223/1	TRASFERIMENTI DA IMPRESE IN C/CAPITALE (TERNA)	€ 50.000,00
7	21050101/1 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE CIMITERIALI	RIFACIMENTO PIAZZALE CIMITERO	€ 35.000,00	>> 3223/1	TRASFERIMENTI DA IMPRESE IN C/CAPITALE (TERNA)	€ 35.000,00
8	20150109/1 - SISTEMI DI SICUREZZA, VIDEOSORVEGLIANZA E POTENZIAMENTO	VIDEOSORVEGLIANZA (compartecipazione spesa)	€ 5.000,00	>> 3223/1	TRASFERIMENTI DA IMPRESE IN C/CAPITALE (TERNA)	€ 5.000,00
9	20120504/1 - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	€ 3.835,84	>> TIT. IV		€ 3.835,84
10	20201042/1 - ACQUISTO IMPIANTI E MACCHINARI (Impianti sciistici e attrezzature)	ANTICIPO ACQUISTO IMPIANTI DEDALO	€ 70.000,00	>> TIT. IV		€ 70.000,00
						<b>€ 432.632,84</b>



**PIANO INVESTIMENTI OO.PP ANNO 2019**

<b>ENTRATA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
TIT. IV E IN C/C	ENTRATE DA TITOLO IV - FONDI DI BILANCIO	€ 47.200,00
		€ 47.200,00

OO.PP PER ORDINE DI PRIORITA'		
<b>SPESA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
20150105/1 - MANUTENZIONE RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI COMUNALI	MANUTENZIONE RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI COMUNALI	€ 20.000,00
20810108/1 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	ADEGUAMENTO IMPIANTI TERMICI = Caldaia asilo e scuola - adeguamento impianto	€ 20.000,00
20810503/1 - ACQUISTO STRAORDINARIO ARREDO URBANO	ACQUISTO STRAORDINARIO ARREDO URBANO	€ 7.200,00
		€ 47.200,00

## PIANO INVESTIMENTI OO.PP ANNO 2020

ENTRATA	DESCRIZIONE	IMPORTO
TIT. IV E IN C/C	ENTRATE DA TITOLO IV - FONDI DI BILANCIO	€ 47.200,00
		€ 47.200,00

OO.PP PER ORDINE DI PRIORITA'		
SPESA	DESCRIZIONE	IMPORTO
20150105/1 - MANUTENZIONE RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI COMUNALI	MANUTENZIONE RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI COMUNALI	€ 20.000,00
20810108/1 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	ADEGUAMENTO IMPIANTI TERMICI = Caldaia asilo e scuola - adeguamento impianto	€ 20.000,00
20810503/1 - ACQUISTO STRAORDINARIO ARREDO URBANO	ACQUISTO STRAORDINARIO ARREDO URBANO	€ 7.200,00
		€ 47.200,00

**COMUNE DI CHIOMONTE (TO)**  
**MUTUI IN AMMORTAMENTO ANNO 2018**

**Tipo opera: Edilizia scolastica e universitaria-Scuole materne**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4455687/01	27-ott-04	€ 100.118,77	€ 100.118,77	01-gen-06	4,4	30-giu-18	€ 45.237,40	€ 2.794,28	€ 995,22	€ 3.789,50
4455687/01						31-dic-18	€ 42.443,12	€ 2.855,75	€ 933,75	€ 3.789,50
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 5.650,03</b>	<b>€ 1.928,97</b>	<b>€ 7.579,00</b>

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 10420601/1*

**Tipo opera: Impianti sportivi,ricreativi e ricettivi-Impianti sportivi**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4506367/00	17-mag-07	€ 138.000,00	€ 138.000,00	01-gen-08	4,576	30-giu-18	€ 84.348,36	€ 3.373,06	€ 1.929,89	€ 5.302,95
4506367/00						31-dic-18	€ 80.975,30	€ 3.450,23	€ 1.852,72	€ 5.302,95
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 6.823,29</b>	<b>€ 3.782,61</b>	<b>€ 10.605,90</b>

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 10810601/1*

**Tipo opera: Opere di viabilità e trasporti-Viabilità**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4426926/01 MEF F	29-lug-03	€ 142.000,00	€ 142.000,00	01-gen-04	4,45	30-giu-18	€ 56.303,93	€ 4.145,16	€ 1.252,76	€ 5.397,92
4426926/01 MEF F						31-dic-18	€ 52.158,77	€ 4.237,39	€ 1.160,53	€ 5.397,92
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 8.382,55</b>	<b>€ 2.413,29</b>	<b>€ 10.795,84</b>

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 10810601/1*

**Tipo opera: Opere idriche**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi [*]	Rata
4351062/00 MEF V	14-set-99	€ 64.260,43	€ 64.260,43	01-lug-08	Variabile	30-giu-18	€ 9.612,34	€ 1.602,06	€ 100,00	€ 1.702,06
4351062/00 MEF V					Variabile	31-dic-18	€ 8.010,28	€ 1.602,06	€ 100,00	€ 1.702,06
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 3.204,12</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 3.404,12</b>

[\*]= Tasso variabile: Importi presunti

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 10940601/1*

**Tipo opera: Opere igieniche-Opere fognarie**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4271795/00 ATO	23-mar-95	€ 211.747,33	€ 211.747,33	01-lug-03	5,5	30-giu-18	€ 102.107,19	€ 3.241,30	€ 2.807,95	€ 6.049,25
4271795/00 ATO						31-dic-18	€ 98.865,89	€ 3.330,44	€ 2.718,81	€ 6.049,25
4299089/00 ATO	25-mar-97	€ 128.350,09	€ 128.350,09	01-lug-08	5,5	30-giu-18	€ 71.952,35	€ 1.831,75	€ 1.978,69	€ 3.810,44
4299089/00 ATO						31-dic-18	€ 70.120,60	€ 1.882,12	€ 1.928,32	€ 3.810,44
4325506/00 ATO	28-lug-98	€ 104.038,88	€ 113.620,52	01-gen-99	5,5	30-giu-18	€ 7.897,01	€ 3.894,96	€ 217,17	€ 4.112,13
4325506/00 ATO			€ 104.038,88	01-lug-08	5,5	31-dic-18	€ 4.002,05	€ 4.002,05	€ 110,08	€ 4.112,13
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 18.182,62</b>	<b>€ 9.761,02</b>	<b>€ 27.943,64</b>

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 10940602/1*

**Tipo opera: Opere nel settore energetico**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4508565/00	08-mag-08	€ 60.000,00	€ 60.000,00	01-lug-08	4,669	30-giu-18	€ 26.925,20	€ 2.175,21	€ 628,57	€ 2.803,78
4508565/00					4,669	31-dic-18	€ 24.749,99	€ 2.225,99	€ 577,79	€ 2.803,78
4541451/00	01-lug-10	€ 180.000,00	€ 180.000,00	01-gen-11	4,318	30-giu-18	€ 133.523,79	€ 3.882,12	€ 2.882,78	€ 6.764,90
4541451/00						31-dic-18	€ 129.641,67	€ 3.965,93	€ 2.798,97	€ 6.764,90
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 12.249,25</b>	<b>€ 6.888,11</b>	<b>€ 19.137,36</b>

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 11260601/1*

**Tipo opera: Mutui per scopi vari-Impianti tecnologici**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi [*]	Rata
4356820/00 MEF V	16-nov-99	€ 30.801,86	€ 30.987,41	01-gen-01	Variabile	30-giu-18	€ 4.603,57	€ 767,26	€ 100,00	€ 867,26
4356820/00 MEF V	16-nov-99	€ 30.801,86	€ 30.801,86	01-lug-08	Variabile	31-dic-18	€ 3.836,31	€ 767,26	€ 100,00	€ 867,26
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 1.534,52</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 1.734,52</b>

[\*]= Tasso variabile: importi presunti

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 11260601/1*

**Tipo opera: Impianti Mutui per scopi vari-Mezzi di trasporto**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4464868/00	09-dic-04	€ 87.300,00	€ 90.000,00	01-gen-05	4,2	30-giu-18	€ 38.874,43	€ 2.417,39	€ 816,36	€ 3.233,75
4464868/00	09-dic-04	€ 87.300,00	€ 87.300,00	01-lug-08	4,2	31-dic-18	€ 36.457,04	€ 2.468,15	€ 765,60	€ 3.233,75
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 4.885,54</b>	<b>€ 1.581,96</b>	<b>€ 6.467,50</b>

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 11260601/1*

**CREDITO SPORTIVO - Tipo opera: ristrutturazione impianti sportivi "circolo tennis"**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
2478100 [*]	30-mag-92	€ 64.557,11	€ 64.557,11	01-feb-03	4,5		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2478100 [*]					4,5		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
[*]= Mutuo finito al 31/12/2017							<b>TOTALI</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Imputazione spesa in Bilancio

Capitolo n.

30130301/1

10620601/1

**Totale Imputazione spese in Bilancio 2018**

	Cap. n.	Scad.		TOTALE
		30/06/18	31/12/18	
Quota Capitale [K]	30130301/1	€ 30.124,55	€ 30.787,37	€ 60.911,92
Quota interessi	10420601/1	€ 995,22	€ 933,75	€ 1.928,97
Quota interessi	10810601/1	€ 3.182,65	€ 3.013,25	€ 6.195,90
Quota interessi	10940601/1	€ 100,00	€ 100,00	€ 200,00
Quota interessi	10940602/1	€ 5.003,81	€ 4.757,21	€ 9.761,02
Quota interessi	11260601/1	€ 4.427,71	€ 4.242,36	€ 8.670,07
Quota interessi	10620601/1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totali</b>		<b>€ 43.833,94</b>	<b>€ 43.833,94</b>	<b>€ 87.667,88</b>

**COMUNE DI CHIOMONTE (TO)**  
**MUTUI IN AMMORTAMENTO ANNO 2019**

**Tipo opera: Edilizia scolastica e universitaria-Scuole materne**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4455687/01	27-ott-04	€ 100.118,77	€ 100.118,77	01-gen-06	4,4	30-giu-19	€ 39.587,37	€ 2.918,58	€ 870,92	€ 3.789,50
4455687/01						31-dic-19	€ 36.668,79	€ 2.982,79	€ 806,71	€ 3.789,50
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 5.901,37</b>	<b>€ 1.677,63</b>	<b>€ 7.579,00</b>

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 10420601/1*

**Tipo opera: Impianti sportivi,ricreativi e ricettivi-Impianti sportivi**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4506367/00	17-mag-07	€ 138.000,00	€ 138.000,00	01-gen-08	4,576	30-giu-19	€ 77.525,07	€ 3.529,17	€ 1.773,78	€ 5.302,95
4506367/00						31-dic-19	€ 73.995,90	€ 3.609,92	€ 1.693,03	€ 5.302,95
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 7.139,09</b>	<b>€ 3.466,81</b>	<b>€ 10.605,90</b>

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 10810601/1*

**Tipo opera: Opere di viabilità e trasporti-Viabilità**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4426926/01 MEF F	29-lug-03	€ 142.000,00	€ 142.000,00	01-gen-04	4,45	30-giu-19	€ 47.921,38	€ 4.331,67	€ 1.066,25	€ 5.397,92
4426926/01 MEF F						31-dic-19	€ 43.589,71	€ 4.428,05	€ 969,87	€ 5.397,92
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 8.759,72</b>	<b>€ 2.036,12</b>	<b>€ 10.795,84</b>

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 10810601/1*

**Tipo opera: Opere idriche**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi [*]	Rata
4351062/00 MEF V	14-set-99	€ 64.260,43	€ 64.260,43	01-lug-08	Variabile	30-giu-19	€ 6.408,22	€ 1.602,06	€ 100,00	€ 1.702,06
4351062/00 MEF V					Variabile	31-dic-19	€ 4.806,16	€ 1.602,06	€ 100,00	€ 1.702,06
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 3.204,12</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 3.404,12</b>

[\*]= Tasso variabile: Importi presunti

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 10940601/1*

**Tipo opera: Opere igieniche-Opere fognarie**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4271795/00 ATO	23-mar-95	€ 211.747,33	€ 211.747,33	01-lug-03	5,5	30-giu-19	€ 95.535,45	€ 3.422,02	€ 2.627,23	€ 6.049,25
4271795/00 ATO						31-dic-19	€ 92.113,43	€ 3.516,13	€ 2.533,12	€ 6.049,25
4299089/00 ATO	25-mar-97	€ 128.350,09	€ 128.350,09	01-lug-08	5,5	30-giu-19	€ 68.238,48	€ 1.933,88	€ 1.876,56	€ 3.810,44
4299089/00 ATO						31-dic-19	€ 66.304,60	€ 1.987,06	€ 1.823,38	€ 3.810,44
4325506/00 ATO	28-lug-98	€ 104.038,88	€ 113.620,52	01-gen-99	5,5	30-giu-19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4325506/00 ATO		€ 104.038,88	€ 104.038,88	01-lug-08	5,5	31-dic-19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4325506/00 FINITO AL 31/12/2018										
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 10.859,09</b>	<b>€ 8.860,29</b>	<b>€ 19.719,38</b>

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 10940602/1*

**Tipo opera: Opere nel settore energetico**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4508565/00	08-mag-08	€ 60.000,00	€ 60.000,00	01-lug-08	4,669	30-giu-19	€ 22.524,00	€ 2.277,95	€ 525,83	€ 2.803,78
4508565/00					4,669	31-dic-19	€ 20.246,05	€ 2.331,13	€ 472,65	€ 2.803,78
4541451/00	01-lug-10	€ 180.000,00	€ 180.000,00	01-gen-11	4,318	30-giu-19	€ 125.675,74	€ 4.051,56	€ 2.713,34	€ 6.764,90
4541451/00						31-dic-19	€ 121.624,18	€ 4.139,03	€ 2.625,87	€ 6.764,90
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 12.799,67</b>	<b>€ 6.337,69</b>	<b>€ 19.137,36</b>

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 11260601/1*

**Tipo opera: Mutui per scopi vari-Impianti tecnologici**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi [*]	Rata
4356820/00 MEF V	16-nov-99	€ 30.801,86	€ 30.987,41	01-gen-01	Variabile	30-giu-19	€ 3.069,05	€ 767,26	€ 100,00	€ 867,26
4356820/00 MEF V	16-nov-99	€ 30.801,86	€ 30.801,86	01-lug-08	Variabile	31-dic-19	€ 2.301,79	€ 767,26	€ 100,00	€ 867,26
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 1.534,52</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 1.734,52</b>

[\*]= Tasso variabile: importi presunti

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 11260601/1*

**Tipo opera: Impianti Mutui per scopi vari-Mezzi di trasporto**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4464868/00	09-dic-04	€ 87.300,00	€ 90.000,00	01-gen-05	4,2	30-giu-19	€ 33.988,89	€ 2.519,98	€ 713,77	€ 3.233,75
4464868/00	09-dic-04	€ 87.300,00	€ 87.300,00	01-lug-08	4,2	31-dic-19	€ 31.468,91	€ 2.572,90	€ 660,85	€ 3.233,75
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 5.092,88</b>	<b>€ 1.374,62</b>	<b>€ 6.467,50</b>

*Imputazione spesa in Bilancio Capitolo n. 30130301/1 11260601/1*

**Totale Imputazione spese in Bilancio 2019**

		Scad.	Scad.	
	Cap. n.	30/06/19	31/12/19	TOTALE
Quota Capitale [K]	30130301/1	€ 27.354,13	€ 27.936,33	€ 55.290,46
Quota interessi	10420601/1	€ 870,92	€ 806,71	€ 1.677,63
Quota interessi	10810601/1	€ 2.840,03	€ 2.662,90	€ 5.502,93
Quota interessi	10940601/1	€ 100,00	€ 100,00	€ 200,00
Quota interessi	10940602/1	€ 4.503,79	€ 4.356,50	€ 8.860,29
Quota interessi	11260601/1	€ 4.052,94	€ 3.859,37	€ 7.912,31
<b>Totali</b>		<b>€ 39.721,81</b>	<b>€ 39.721,81</b>	<b>€ 79.443,62</b>

**COMUNE DI CHIOMONTE (TO)**  
**MUTUI IN AMMORTAMENTO ANNO 2020**

**Tipo opera: Edilizia scolastica e universitaria-Scuole materne**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4455687/01	27-ott-04	€ 100.118,77	€ 100.118,77	01-gen-06	4,4	30-giu-20	€ 33.686,00	€ 3.048,41	€ 741,09	€ 3.789,50
4455687/01						31-dic-20	€ 30.637,59	€ 3.115,47	€ 674,03	€ 3.789,50
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 6.163,88</b>	<b>€ 1.415,12</b>	<b>€ 7.579,00</b>

*Imputazione spesa in Bilancio*      *Capitolo n.*      30130301/1      10420601/1

**Tipo opera: Impianti sportivi, ricreativi e ricettivi-Impianti sportivi**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4506367/00	17-mag-07	€ 138.000,00	€ 138.000,00	01-gen-08	4,576	30-giu-20	€ 70.385,98	€ 3.692,51	€ 1.610,44	€ 5.302,95
4506367/00						31-dic-20	€ 66.693,47	€ 3.777,00	€ 1.525,95	€ 5.302,95
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 7.469,51</b>	<b>€ 3.136,39</b>	<b>€ 10.605,90</b>

*Imputazione spesa in Bilancio*      *Capitolo n.*      30130301/1      10810601/1

**Tipo opera: Opere di viabilità e trasporti-Viabilità**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4426926/01 MEF F	29-lug-03	€ 142.000,00	€ 142.000,00	01-gen-04	4,45	30-giu-20	€ 39.161,66	€ 4.526,57	€ 871,35	€ 5.397,92
4426926/01 MEF F						31-dic-20	€ 34.635,09	€ 4.627,29	€ 770,63	€ 5.397,92
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 9.153,86</b>	<b>€ 1.641,98</b>	<b>€ 10.795,84</b>

*Imputazione spesa in Bilancio*      *Capitolo n.*      30130301/1      10810601/1

**Tipo opera: Opere idriche**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi [*]	Rata
4351062/00 MEF V	14-set-99	€ 64.260,43	€ 64.260,43	01-lug-08	Variabile	30-giu-20	€ 3.204,10	€ 1.602,06	€ 100,00	€ 1.702,06
4351062/00 MEF V	<b>FINE MUTUO AL 31/12/2020</b>				Variabile	31-dic-20	€ 1.602,04	€ 1.602,04	€ 100,00	€ 1.702,04
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 3.204,10</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 3.404,10</b>

[\*]= Tasso variabile: Importi presunti

*Imputazione spesa in Bilancio*      *Capitolo n.*      30130301/1      10940601/1

**Tipo opera: Opere igieniche-Opere fognarie**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4271795/00 ATO	23-mar-95	€ 211.747,33	€ 211.747,33	01-lug-03	5,5	30-giu-20	€ 88.597,30	€ 3.612,82	€ 2.436,43	€ 6.049,25
4271795/00 ATO						31-dic-20	€ 84.984,48	€ 3.712,17	€ 2.337,08	€ 6.049,25
4299089/00 ATO	25-mar-97	€ 128.350,09	€ 128.350,09	01-lug-08	5,5	30-giu-20	€ 64.317,54	€ 2.041,70	€ 1.768,74	€ 3.810,44
4299089/00 ATO						31-dic-20	€ 62.275,84	€ 2.097,85	€ 1.712,59	€ 3.810,44
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 11.464,54</b>	<b>€ 8.254,84</b>	<b>€ 19.719,38</b>

*Imputazione spesa in Bilancio*      *Capitolo n.*      30130301/1      10940602/1

**Tipo opera: Opere nel settore energetico**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4508565/00	08-mag-08	€ 60.000,00	€ 60.000,00	01-lug-08	4,669	30-giu-20	€ 17.914,92	€ 2.385,55	€ 418,23	€ 2.803,78
4508565/00					4,669	31-dic-20	€ 15.529,37	€ 2.441,24	€ 362,54	€ 2.803,78
4541451/00	01-lug-10	€ 180.000,00	€ 180.000,00	01-gen-11	4,318	30-giu-20	€ 117.485,15	€ 4.228,39	€ 2.536,51	€ 6.764,90
4541451/00						31-dic-20	€ 113.256,76	€ 4.319,68	€ 2.445,22	€ 6.764,90
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 13.374,86</b>	<b>€ 5.762,50</b>	<b>€ 19.137,36</b>

*Imputazione spesa in Bilancio*      *Capitolo n.*      30130301/1      11260601/1

**Tipo opera: Mutui per scopi vari-Impianti tecnologici**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi [*]	Rata
4356820/00 MEF V	16-nov-99	€ 30.801,86	€ 30.987,41	01-gen-01	Variabile	30-giu-20	€ 1.534,53	€ 767,26	€ 100,00	€ 867,26
4356820/00 MEF V	<b>FINE MUTUO 31/12/2020</b>		€ 30.801,86	01-lug-08	Variabile	31-dic-20	€ 767,27	€ 767,27	€ 100,00	€ 867,27
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 1.534,53</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 1.734,53</b>

[\*]= Tasso variabile: importi presunti

*Imputazione spesa in Bilancio*      *Capitolo n.*      30130301/1      11260601/1

**Tipo opera: Impianti Mutui per scopi vari-Mezzi di trasporto**

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Quote a carico	Dal	Saggio	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
4464868/00	09-dic-04	€ 87.300,00	€ 90.000,00	01-gen-05	4,2	30-giu-20	€ 28.896,01	€ 2.626,93	€ 606,82	€ 3.233,75
4464868/00	09-dic-04	€ 87.300,00	€ 87.300,00	01-lug-08	4,2	31-dic-20	€ 26.269,08	€ 2.682,10	€ 551,65	€ 3.233,75
							<b>TOTALI</b>	<b>€ 5.309,03</b>	<b>€ 1.158,47</b>	<b>€ 6.467,50</b>

*Imputazione spesa in Bilancio*      *Capitolo n.*      30130301/1      11260601/1

**Totale Imputazione spese in Bilancio 2019**

		Scad.	Scad.	
	Cap. n.	30/06/20	31/12/20	TOTALE
Quota Capitale [K]	30130301/1	€ 28.532,20	€ 29.142,11	€ 57.674,31
Quota interessi	10420601/1	€ 741,09	€ 674,03	€ 1.415,12
Quota interessi	10810601/1	€ 2.481,79	€ 2.296,58	€ 4.778,37
Quota interessi	10940601/1	€ 100,00	€ 100,00	€ 200,00
Quota interessi	10940602/1	€ 4.205,17	€ 4.049,67	€ 8.254,84
Quota interessi	11260601/1	€ 3.661,56	€ 3.459,41	€ 7.120,97
<b>Totali</b>		<b>€ 39.721,81</b>	<b>€ 39.721,80</b>	<b>€ 79.443,61</b>



**SPESE PER IL PERSONALE PREVISTE IN BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020**

CAP. DI SPESA	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
10120101/1	STIPENDI PERSONALE SERVIZI GENERALI	€ 161.500,00	€ 161.500,00	€ 161.500,00
10120102/1	CONTRIBUTI CARICO ENTE SERVIZI GENERALI	€ 55.500,00	€ 54.200,00	€ 54.200,00
10130101/1	STIPENDI PERSONALE AREA ECONOM-FINANZ.	€ 46.900,00	€ 46.900,00	€ 46.900,00
10130102/1	CONTRIBUTI CARICO ENTE AREA ECONOM-FINANZ.	€ 12.300,00	€ 12.300,00	€ 12.300,00
10160101/1	STIPENDI PERSONALE AREA TECNICA	€ 99.200,00	€ 99.200,00	€ 99.200,00
10160102/1	CONTRIBUTI CARICO ENTE AREA TECNICA	€ 26.100,00	€ 26.100,00	€ 26.100,00
11230101/1	STIPENDI PERSONALE A.E.M.	€ 24.800,00	€ 24.800,00	€ 24.800,00
11230102/1	CONTRIBUTI CARICO ENTE A.E.M.	€ 6.700,00	€ 6.700,00	€ 6.700,00
10310101/1	STIPENDI PERSONALE AREA VIGILANZA	€ -	€ -	€ -
10310102/1	CONTRIBUTI CARICO ENTE AREA VIGILANZA	€ -	€ -	€ -
10120103/1	ARRETRATI BENEFICIO CONTRATTUALE	€ 6.600,00	€ -	€ -
10180701/1	IRAP	€ 33.300,00	€ 32.900,00	€ 32.900,00
10180106/1	RETRIBUZIONE DI RISULTATO	€ 9.350,00	€ 11.100,00	€ 11.100,00
10180105/1	FONDO PRODUTTIVITA'	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
10120104/1	LAVORO STRAORDINARIO	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
10180103/1	SPESE REPERIBILITA' DIPENDENTI	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00
		<b>€ 509.550,00</b>	<b>€ 503.000,00</b>	<b>€ 503.000,00</b>
	<i>Rimborso da Regione per Bezzone</i>	€ 23.630,00	€ 19.525,00	€ 15.415,00
	<i>Rimborso dal Comune di Meana per Borodako</i>	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00
	<i>Rimborso dal Comune di Giaglione per Borodako</i>	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00
		<b>€ 439.920,00</b>	<b>€ 437.475,00</b>	<b>€ 441.585,00</b>