



*Comune di Borgonovo Val Tidone*  
*(Provincia di Piacenza)*

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020



## INDICE

### PREMESSA

1. Criteri adottati per le determinazioni degli stanziamenti di entrata e di spesa
  - 1.1 ENTRATA
  - 1.2 SPESA
2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione .
3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione
4. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento
5. Cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione
6. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie
7. Oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti derivati
8. Elenco degli enti e organismi strumentali
9. Elenco delle partecipazioni possedute

## PREMESSA

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio e si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2018-2020.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili o a motivare eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

Il bilancio di previsione rappresenta un importante punto di svolta nella rappresentazione delle partite relative alle entrate e spese dell'Ente a seguito della entrata a regime del nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. Lgs. 118/2011.

La proposta di bilancio viene infatti redatta in base alle nuove disposizioni contabili, nonché secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile armonizzato ha comportato una serie di importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico-gestionale.

Le più importanti sono:

- ❑ Il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.
- ❑ I nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese.
- ❑ La previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento.
- ❑ Le diverse attribuzioni in termini di variazioni di Bilancio;
- ❑ I nuovi principi contabili, in primis quello della competenza finanziaria potenziata, i quali comportano, oltre alla nuova regola per la disciplina delle obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate che sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza (ossia nell'anno in cui sono esigibili), la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) secondo regole precise.
- ❑ L'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico – patrimoniale.
- ❑ Dal 01/01/2017 con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 giugno 2016 sono stati approvati i nuovi codici Siope e sono stati nuovamente modificati gli schemi del Bilancio armonizzato.
- ❑ Dal 2017, ai sensi dell'art. 18 bis del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011 "gli enti locali sono tenuti ad adottare il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio" che dovranno essere allegati al Bilancio di previsione e al Rendiconto di gestione.

La struttura del bilancio è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente; la spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dall'Ente, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

**1. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.**

Le previsioni del Bilancio 2018 sono state effettuate in base ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio.

Sono stati effettuati i seguenti accantonamenti :

- rinnovi contrattuali	€. 40.900,00
- indennità' di fine mandato al sindaco	€. 2.010,00
- perdite reiterate negli organismi partecipati	€. 82.348,00
- fondo rischi contenzioso	€. 3.204,00

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito accantonando una quota di €. 137.859,00 delle entrate relative a TARI, recupero evasione I.C.I. e I.M.U. , entrate da sponsorizzazione, sanzioni del codice della strada , rette scolastiche, proventi servizi cimiteriali, proventi illuminazione votiva e proventi per organizzazione Fiera dell'Angelo.

Le previsioni di entrata sono le seguenti :

**1.1 ENTRATA**

<b>ENTRATA</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.179.162,00	4.248.162,00	4.248.162,00
Titolo II – Trasferimenti correnti	259.086,00	215.200,00	215.200,00
Titolo III – Entrate extratributarie	947.209,00	946.559,00	946.559,00
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>5.385.457,00</b>	<b>5.409.921,00</b>	<b>5.409.921,00</b>
Titolo IV – Entrate in conto capitale	1.823.500,00	106.756,00	105.300,00
Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate per investimenti</b>	<b>1.823.500,00</b>	<b>106.756,00</b>	<b>105.300,00</b>
<b>Titolo VII – Anticipazione da istituto tesorerie/cassiere</b>	<b>1.369.000,00</b>	<b>1.369.000,00</b>	<b>1.369.000,00</b>
<b>Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.189.575,00</b>	<b>1.189.575,00</b>	<b>1.189.575,00</b>
Fondo pluriennale di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	85.000,00	0,00	0,00
<b>Totale generale dell'entrata</b>	<b>9.852.532,00</b>	<b>8.075.252,00</b>	<b>8.073.796,00</b>

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata suddivise per titoli.

#### **TITOLO I – Entrate correnti di natura tributaria, contributi e perequativa**

<b>Denominazione</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>
Imposta municipale propria	1.797.900,00	1.830.000,00	1.830.000,00
Addizionale comunale all'IRPEF	865.165,00	865.165,00	865.165,00
TARI	1.050.191,00	1.050.191,00	1.050.191,00
Imposta comunale sulla pubblicità	34.000,00	34.000,00	34.000,00
TASI	105.100,00	142.000,00	142.000,00
Recupero evasione I.C.I. 2011 e precedenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Recupero evasione I.M.U	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Altre imposte, tasse, proventi	2.300,00	2.300,00	2.300,00
<b>Totale imposte, tasse e proventi entrate correnti</b>	<b>3.922.656,00</b>	<b>3.991.656,00</b>	<b>3.991.656,00</b>
Fondo di solidarietà comunale	256.506,00	256.506,00	256.506,00
<b>Totale fondi perequativi dallo Stato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>4.179.162,00</b>	<b>4.248.162,00</b>	<b>4.248.162,00</b>

Per ogni voce rilevante di entrata le previsioni sono definite come segue :

#### **IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA**

L'art. 1 della Legge del 27/12/2013, n. 147 (Legge di stabilità 2014) ha previsto, al comma 639 l'istituzione, a decorrere dal 01/01/2014 dell'IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC), composta dall'Imposta Municipale propria (IMU) di cui all'art. 13 del D.L. 06/12/2011 n. 201, convertito con modificazioni della L. 22/12/2011 n. 214, dalla Tassa sui rifiuti (TARI) e dal Tributo per i servizi indivisibili (TASI).

Lo schema di bilancio 2018/2020 prevede le seguenti aliquote:

#### **- I.M.U.**

##### **Aliquota 6,0 per mille**

- Abitazione principale nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze per ciascuna delle categorie C/2, C/6, C/7 in quanto non oggetto di esenzioni IMU;

##### **Aliquota 10.1 per mille**

- Abitazione concessa in comodato gratuito a parenti in linea retta fino al I grado che vi risiedono anagraficamente; (I Contribuenti dovranno presentare all'Ufficio Tributi, dichiarazione I.M.U. con estrema registrazione contratto di comodato).

##### **Aliquota 10,1 per mille:**

- Per tutte le altre fattispecie imponibili (terreni, fabbricati e aree fabbricabili)

#### **L'IMU non è più dovuta per i terreni agricoli:**

- Posseduti e condotti da coltivatori diretti o imprenditori agricoli professionali iscritti nel 2017 alla previdenza agricola indipendentemente dalla loro ubicazione
- a immutabile destinazione agrosilvo - pastorale a proprietà collettiva indivisibile e inusucapibile;

## DETRAZIONI

- Detrazione di Legge per l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze, ex art. 13 comma 10 D.L. 201/2011 e successive modifiche.

Queste aliquote permettono di stimare un gettito IMU pari a €. 2.210.570,94 che al netto di €. 412.670,94, quota che andrà ad alimentare il Fondo di solidarietà comunale e che sarà prelevata dall'Agenzia delle Entrate, risulta pari a €. 1.797.900,00.

Tale gettito consente :

- di finanziare le spese valutate necessarie per l'erogazione dei servizi gestiti direttamente o da altri soggetti cui sono stati tempo per tempo trasferiti;
- di raggiungere l'equilibrio economico di parte corrente del bilancio;
- di mantenere un livello delle entrate adeguato per consentire un'impostazione dei saldi finanziari di bilancio in linea con le esigenze del piano di riequilibrio finanziario pluriennale e con il pareggio di bilancio.

## TASI

Il gettito TASI è stato previsto in €. 105.100,00.

Lo schema di bilancio 2018/2020 prevede le seguenti aliquote:

### Aliquota 0,5 per mille

Per tutti gli immobili, comprese le aree fabbricabili e i fabbricati " merce".

Esenzione abitazione principale, ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, come stabilito dalla L. 208/2015 comma 14 lettera a) e b).

Nel caso in cui l'unità immobiliare sia occupata da soggetto diverso del titolare del diritto reale sull'unità immobiliare, il titolare del diritto reale sull'unità immobiliare corrisponde il 90% dell'imposta dovuta.

Le aliquote sopra indicate sono coerenti con le stime delle previsioni del bilancio 2018/2020 pari a €.105.100,00 per l'anno 2018 destinati alla copertura dei costi per il servizio di pubblica illuminazione

## ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Si applica un'aliquota unica dello 0,8%, come aliquota unica senza alcuna soglia di esenzione. Il gettito per l'anno 2018 è preventivato in €. 865.165.000. L'importo stanziato è stimato sulla base di una valutazione prudenziale pari alla media tra il gettito minimo e massimo evidenziati dal simulatore con riferimento ai dati dichiarati nell'anno d'imposta 2015.

## TARI

Il servizio è gestito da Iren Ambiente.

Il Comune a partire dal mese di **marzo 2017** ha introdotto il sistema di **raccolta "Porta a Porta" dei rifiuti**, già attivo nel resto del Comune, **anche nelle località di Bilegno, Breno, Brusio, Castelnuovo, Chignoli, Corano, Fabbiano e Moretta**, in modo da ottimizzare ulteriormente i risultati della raccolta differenziata.

ATERSIR (Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti) ha approvato il Piano Economico-Finanziario del servizio rifiuti urbani per l'anno 2018 redatto dalla società IREN AMBIENTE, affidataria del servizio di gestione dei rifiuti urbani in data 20/12/2017.

I costi complessivi del Piano rifiuti presentano una riduzione di circa il 3,27% rispetto al 2017.

Le tariffe per le utenze domestiche e non domestiche risultano in diminuzione di circa il 1,50% rispetto al 2017.

## IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI

Con delibera di C.C. n. 56 del 11.10.1994 "Regolamento comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni" è stato approvato il Regolamento e sono state determinate le tariffe.

La gestione dell'imposta sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni è stata affidata in concessione alla ditta ICA SRL . Il gettito è previsto in €. 34.000,00 per la pubblicità ed €. 2.100,00 per diritti pubbliche affissioni.

Per l'anno 2018 le tariffe dell'imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni sono invariate rispetto al 2017..

## COSAP

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. n. 446/97 con regolamento approvato con atto di Consiglio n. 109 del 20/12/2001, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

La gestione della Cosap è stata affidata in concessione alla ditta ICA SRL .

Per l'anno 2018 i canoni relativi all'occupazione di spazi ed aree pubbliche sono invariati rispetto al 2017.

Il gettito è previsto in €. 90.000,00.

## Titolo II – Trasferimenti correnti

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	158.169,00	124.308,00	124.308,00
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	90.692,00	82.672,00	82.672,00
Trasferimenti correnti da enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da organismi interni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>248.861,00</b>	<b>206.980,00</b>	<b>206.980,00</b>
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da imprese	8.220,00	8.220,00	8.220,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	2.005,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>259.086,00</b>	<b>215.200,00</b>	<b>215.200,00</b>

Nei contributi da amministrazioni centrali sono ricompresi : i contributi statali per sviluppo investimenti e gli altri contributi statali compensativi di minor gettito IMU per effetto di norme statali.

**Titolo III – Entrate extratributarie**

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Vendita di beni	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Vendita ed erogazione di servizi	539.785,00	539.765,00	539.765,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	151.870,00	151.740,00	151.740,00
<b>Totale vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>701.655,00</b>	<b>701.505,00</b>	<b>701.505,00</b>
Entrate derivanti dal controllo e la repressione degli illeciti	24.200,00	24.200,00	24.200,00
Interessi attivi	500,00	500,00	500,00
Rimborsi in entrata	56.154,00	55.654,00	55.654,00
Altre entrate correnti n.a.c.	164.700,00	164.700,00	164.700,00
<b>Totale rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>245.554,00</b>	<b>245.054,00</b>	<b>245.054,00</b>
<b>TOTALE TITOLO III</b>	<b>947.209,00</b>	<b>946.559,00</b>	<b>946.559,00</b>

I proventi complessivi dei servizi a domanda individuale previsti nel Bilancio del corrente esercizio garantiscono un gettito di entrate di € 360.970,00 che copre la misura del 60,37% dei costi di € 597.981,00.

**Titolo IV – Entrate in conto capitale**

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Contributo agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.600.000,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da imprese	10.000,00	0,00	0,00
<b>Totale contributi agli investimenti</b>	<b>1.610.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale da imprese	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale altri trasferimenti in conto capitale</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>Alienazioni di beni materiali</b>	<b>28.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Permessi di costruire</b>	<b>180.000,00</b>	<b>101.756,00</b>	<b>100.300,00</b>
<b>TOTALE TITOLO IV</b>	<b>1.823.500,00</b>	<b>106.756,00</b>	<b>105.300,00</b>

Le entrate in conto capitale da imprese derivano da un contributo della Banca di Piacenza per acquisto di un automezzo per €. 10.000,00 e dai proventi delle attività estrattive per €. 5.000,00.

Le alienazioni di beni materiali riguardano per il 2018 la concessione di aree cimiteriali per €. 10.000,00 e la vendita di un terreno per €. 18.500,00.

**Titolo v – Entrate da riduzione di attività finanziarie**

<b>Denominazione</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO V</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Titolo VI – Accensione prestiti**

<b>Denominazione</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>
Emissione titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO VI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere**

<b>Denominazione</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.369.000,00	1.369.000,00	1.369.000,00
<b>TOTALE TITOLO VII</b>	<b>1.369.000,00</b>	<b>1.369.000,00</b>	<b>1.369.000,00</b>

Il ricorso all'anticipazione è necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento. Con Delibera di G.C. n. 130 del 11/12/2017 è stata richiesta al Tesoriere un'anticipazione di Tesoreria per l'esercizio 2018 di €. 1.368.652,19 pari ai 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente.

**Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro**

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Ritenute su redditi di lavoro dipendente	420.000,00	420.000,00	420.000,00
Altre ritenute per partite di giro	702.066,00	702.066,00	702.066,00
<b>Totale per entrate per partite di giro</b>	<b>1.122.066,00</b>	<b>1.122.066,00</b>	<b>1.122.066,00</b>
Depositi di/presso terzi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	52.509,00	52.509,00	52.509,00
Altre entrate per conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Totale entrate per conto terzi</b>	<b>67.509,00</b>	<b>67.509,00</b>	<b>67.509,00</b>
<b>TOTALE TITOLO IX</b>	<b>1.189.575,00</b>	<b>1.189.575,00</b>	<b>1.189.575,00</b>

Le previsioni di spesa sono le seguenti :

**1.2 SPESA**

SPESA	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Titolo I – Spese correnti	5.018.451,00	5.055.670,00	5.049.035,00
Titolo II – Spese in conto capitale	1.931.966,00	114.756,00	113.300,00
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV – Rimborso di prestiti	343.540,00	346.251,00	352.886,00
Titolo V . Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.369.000,00	1.369.000,00	1.369.000,00
Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro	1.189.575,00	1.189.575,00	1.189.575,00
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>9.852.532,00</b>	<b>8.075.252,00</b>	<b>8.073.796,00</b>

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio .

**Titolo I – Spese correnti**

Macroaggregato di spesa	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Redditi di lavoro dipendente	1.027.463,00	1.066.261,00	1.066.261,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	75.890,00	75.607,00	75.607,00
Acquisto di beni e servizi	3.110.229,00	3.026.294,00	2.995.152,00
Trasferimenti correnti	232.463,00	206.551,00	203.951,00
Interessi passivi	137.804,00	130.108,00	122.224,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.650,00	6.000,00	6.000,00
Altre spese correnti	410.952,00	544.849,00	579.840,00
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>5.018.451,00</b>	<b>5.055.670,00</b>	<b>5.049.035,00</b>

Il costo complessivo della spesa di personale previste pari a €. €. **878.947,80** è contenuto nel limite della media della spesa di personale del triennio 2011/2013 pari a €. 989.114,13 come da art.1 c.557 della Legge 296/2006 e s.m.i. e nel limite delle spese di personale 2015 pari a €. 905.761,13 come previsto dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale .

## **Titolo II – Spese in conto capitale**

<b>Macroaggregati di spesa</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>
Tributi in conto capitale a carico ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	1.745.550,00	111.006,00	109.550,00
Contributi agli investimenti	3.750,00	3.750,00	3.750,00
Altri trasferimenti in conto capitale	182.666,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>1.931.966,00</b>	<b>114.756,00</b>	<b>113.300,00</b>

### **CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

E' classificato in questa voce il contributo agli investimenti per gli edifici di culto.

### **ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE**

In questo macroaggregato è prevista la spesa di €. 1.600.000,00 relativa alla messa in sicurezza sismica istituto comprensivo finanziato da contributo regionale .

Non sono previsti fondi per l'acquisto di terreni e fabbricati.

## **RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO**

<b>Tipologia risorse disponibili</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>
Entrate correnti per investimento	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Alienazioni di beni materiali e immateriali	28.500,00	0,00	0,00
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da permessi di costruire	97.800,00	101.756,00	100.300,00
Entrate acquisite mediante apporti di capitale privato	15.000,00	5.000,00	5.000,00
Entrate derivanti da contributi regionali	1.600.000,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	85.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	0,00	0,00

## **Titolo III – Spese per incremento attività finanziarie**

<b>Denominazione</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>
Acquisizione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

<b>TOTALE TITOLO III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--------------------------	-------------	-------------	-------------

#### Titolo IV - Rimborso di prestiti

Macroaggregati di spesa	ANNO 2017	ANNO 2019	ANNO 2020
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	343.540,00	346.251,00	352.886,00
Rimborso di altre forme di indebitamenti	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO IV</b>	<b>343.540,00</b>	<b>346.251,00</b>	<b>352.886,00</b>

#### CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
<i>Rep. n. 2916/2010</i>	<i>Palazzetto dello sport</i>	<i>2034</i>	<i>165.893,84</i>

#### Titolo V – Restituzione anticipazione istituto tesoriere /cassiere

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere /cassiere	1.369.000,00	1.369.000,00	1.369.000,00
<b>TOTALE TITOLO V</b>	<b>1.369.000,00</b>	<b>1.369000,00</b>	<b>1.369.000,00</b>

#### Titolo VII – Spese per conto terzi e partite di giro

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Uscite per partite di giro	1.122.066,00	1.122.066,00	1.122.066,00
Uscite per conto terzi	67.509,00	67.509,00	67.509,00
<b>TOTALE TITOLO VII</b>	<b>1.189.575,00</b>	<b>1.189.575,00</b>	<b>1.189.575,00</b>

Le spese per conto terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al Titolo IX.

## ANALISI DELLE PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio considerato e le previsioni di competenze degli esercizi successivi.

Le previsioni di cassa dell'esercizio 2018 sono così sintetizzate:

Descrizione		PREVISIONE 2018	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2017</b>		<b>199.584,65</b>	
<b>ENTRATA</b>			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	5.687.095,82	
Titolo II	Trasferimenti correnti	374.989,90	
Titolo III	Entrate extratributarie	1.357.906,49	
Titolo IV	Entrate in conto capitale	1.844.019,27	
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	1.369.000,00	
Titolo IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.246.101,84	
	<b>Totale entrata</b>		<b>11.879.113,32</b>
<b>SPESA</b>			
Titolo I	Spese correnti	6.266.291,33	
Titolo II	Spese in conto capitale	2.026.763,43	
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	343.540,00	
Titolo V	Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	1.369.000,00	
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	1.271.710,67	
	<b>Totale spesa</b>		<b>11.277.305,43</b>
<b>Fondo cassa presunto al 31/12/2018</b>		<b>801.392,54</b>	

Le previsioni di cassa sono state formulate tenendo conto sia delle previsioni di competenza che di quelle relative ai residui.

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il principio della competenza potenziata prevede la creazione del "fondo pluriennale vincolato" che è uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti che d'investimento ed evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impegno e utilizzo per le finalità programmate e previste.

Nelle previsioni di bilancio non è previsto fondo pluriennale vincolato per spese correnti e/o per spese in conto capitale.

## FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia esigibilità e difficile esazione.

- sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1. le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
- per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale da utilizzare applicando la riduzione al 75% prevista dalla Legge n. 190/2014 .

La composizione del fondo è la seguente:

ENTRATA	STANZIAMENTO DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO	%
Titolo I . Tipologia 101 – Imposte, tasse e proventi assimilati	3.922.656,00	102.484,03	110.524,10	75%
Titolo II –Tipologia 103 – Trasferimenti da imprese	8.220,00	869,25	869.25	75%
Titolo III – Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi	701.655,00	13.817,01	14.942,01	75%
Tipologia 200 – Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione illeciti amministrativi	24.200,00	3.532,63	11.523,63	75%
<b>Totale fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>4.656.731,00</b>	<b>120.702,92</b>	<b>137.858 ,99</b>	<b>75%</b>

Per gli esercizi 2019 e 2020 le quote accantonate sono pari rispettivamente a €. 130.955,90 e a €. 162.793,00 corrispondenti come prescritto dalla normativa all’accantonamento obbligatorio del 85% e del 95%.

- Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell’esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti e dai vincoli formalmente attribuiti dall’ente.**

L’avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 ammonta a €. 2.110.071,54 di cui €. 1.816.135,63 di quote accantonate, €. 166.039,25 di quote vincolate, €. 41.065,79 di quote destinate agli investimenti ed €. 86.830,87 di quote disponibili.

Le quote accantonate si riferiscono al fondo crediti di dubbia esigibilità per €.1.411.470,63, a Fondo anticipazione di liquidità DL 35 del 2013 per €. 200.000,00, a passività potenziali per €. 180.000,00, fondo rischi contenzioso per €. 8.009,00 e fondo spese per mandato elettivo €. 16.656,00.

- Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, e dai vincoli formalmente attribuiti dall’ente.**

Le quote vincolate del risultato di amministrazione, che ammontano a €. 1.982.174,88 sono così utilizzate:

A) Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità	€. 1.411.470,63
- Fondo anticipazione di liquidità DL 35 del 2013	€. 200.000,00
- Fondo contenzioso	€. 8.009,00
- altri accantonamenti	€. 196.656,00

B) Parte vincolata

- vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 98.669,25
- vincoli derivanti da trasferimenti	€. 62.000,00
- vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- vincoli formalmente attribuiti dall’ente	€. 5.370,00

**4. Elenco degli interventi programmati per spese d'investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili.**

Nel Bilancio 2018 non sono previste spese d'investimento con ricorso all'indebitamento e sono programmate le seguenti spese di investimento con i relativi finanziamenti:

SPESA			ENTRATA	
Missione	Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
1	Acquisto impianto per rilevazione presenze	3.118,00	Proventi da aree cimiteriali	3.118,00
1	Spese per funzionamento e potenziamento centro elettronico	4.882,00	Proventi da aree cimiteriali	4.882,00
1	Realizzazione impianto fotovoltaico tetto magazzino Via Bilegno	8.000,00	Rimborso G.S.E.	8.000,00
1	Manutenzione impianto fotovoltaico tetto magazzino Via Bilegno	9.000,00	Oneri Urbanizzazione	9.000,00
3	Acquisto telecamere per sicurezza pubblica	17.200,00	Alienazione terreni	17.200,00
4	Intervento messa in sicurezza scuole	1.600.000,00	Contributo Regionale	1.600.000,00
8	Riparto oneri urbanizzazione secondaria religiosa	2.500,00	Oneri urbanizzazione	2.500,00
9	Sistemazione aree spazi verdi	3.750,00	Proventi P.A.E.	3.750,00
9	Sistemazione aree e spazi verdi	5.000,00	Oneri Urbanizzazione	5.000,00
9	Devoluz. somme a R.E.R. per attività estrattive	250,00	Proventi P.A.E.	250,00
9	Devoluz. somme a Provincia per attività estrattive	1.000,00	Proventi P.A.E.	1.000,00
10	Acquisto automezzo per manutenzione patrimonio comunale	10.000,00	Contributo Banca di Piacenza	10.000,00
10	Manutenz. straordinaria strade	76.300,00	Oneri urbanizzazione	76.300,00
10	Manutenz. Straordinaria strade	1.300,00	Alienazione terreni	1.300,00
12	Manutenzione straordinaria cimiteri	5.000,00	Oneri Urbanizzazione	5.000,00
12	Manutenzione straordinaria cimiteri	2.000,00	Proventi da aree cimiteriali	2.000,00

12	Perdita di gestione anno 2016 A.S.P. AZALEA	182.666,00	Entrate correnti	182.666,00
----	---	------------	------------------	------------

Nell'esercizio 2019 sono programmate le seguenti spese di investimento con i relativi finanziamenti:

SPESA			ENTRATA	
Missione	Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
1	Realizzazione impianto fotovoltaico tetto magazzino Via Bilegno	8.000,00	Rimborso G.S.E.	8.000,00
1	Manutenzione impianto fotovoltaico tetto magazzino Via Bilegno	9.000,00	Oneri Urbanizzazione	9.000,00
8	Riparto oneri urbanizzazione secondaria- edilizia religiosa	2.500,00	Oneri Urbanizzazione	2.500,00
9	Sistemazione aree e spazi verdi	3.750,00	Proventi P.A.E.	3.750,00
9	Sistemazione aree e spazi verdi	8.956,00	Oneri Urbanizzazione	8.956,00
9	Devoluzione somme a R.E.R. per attività estrattive	250,00	Proventi P.A.E.	250,00
9	Devoluzione somme a Provincia per attività estrattive	1.000,00	Proventi P.A.E.	1.000,00
10	Manutenzione straordinaria strade	76.300,00	Oneri urbanizzazione	76.300,00
12	Manutenzione straordinaria cimiteri	5.000,00	Oneri Urbanizzazione	5.000,00

Nell'esercizio 2020 sono programmate le seguenti spese di investimento con i relativi finanziamenti:

SPESA			ENTRATA	
Missione	Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
1	Realizzazione impianto fotovoltaico tetto magazzino Via Bilegno	8.000,00	Rimborso G.S.E.	8.000,00
1	Manutenzione impianto fotovoltaico tetto magazzino Via Bilegno	9.000,00	Oneri Urbanizzazione	9.000,00
8	Riparto oneri urbanizzazione secondaria- edilizia religiosa	2.500,00	Oneri Urbanizzazione	2.500,00

9	Sistemazione aree spazi verdi	3.750,00	Proventi P.A.E.	3.750,00
9	Sistemazione aree e spazi verdi	7.500,00	Oneri Urbanizzazione	7.500,00
9	Devoluzione somme a R.E.R. per attività estrattive	250,00	Proventi P.A.E.	250,00
9	Devoluzione somme a Provincia per attività estrattive	1.000,00	Proventi P.A.E.	1.000,00
10	Manutenzione straordinaria strade	76.300,00	Oneri Urbanizzazione	76.300,00
12	Manutenzione straordinaria cimiteri	5.000,00	Oneri urbanizzazione	5.000,00

- 5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, specificare le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.**

Non sussiste la fattispecie prevista nel presente atto.

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

L'ente non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti.

- 7. Gli oneri gli impegni finanziari stimati e stanziati i bilancio , derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata .**

L'ente non ha mai sottoscritto contratti relativi a strumenti derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

- 8. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che il relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172 comma 1 lettere a) del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267.**

Per organismi strumentali si intendono gli enti previsti dagli articoli 30 e 31 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e le aziende speciali di cui all'art. 114 comma 1 del medesimo decreto.

L'ENTE POSSIEDE L'ORGANISMO STRUMENTALE ASP AZALEA

## 9. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale .

Gli enti partecipati dall'Ente sono i seguenti:

Denominazione	Tipologia	% di partecipaz	Patrimonio netto al 31/12/2016	Note
Lepida Spa	Società per azioni	0,005%	67.490.699,00	
Piacenza Turismi Srl in liquidazione	Società a responsabilità limitata	0,66%	511.188,00*	La società è in liquidazione
ASP Azalea	Azienda di servizi alla persona - ente strumentale	42,13%	4.226.107,97	
Acer – azienda casa Piacenza	Ente pubblico economico	2,145%	3.083.913,00	
ATERSIR – Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti	Agenzia della regione Emilia Romagna	2,3592 (Quota di partecipazione al voto sul consiglio locale della Provincia di Piacenza)	9.703.756,35	
Fondazione Val tidone Musica	Fondazione	7,32%	63.024,00	

- Il dato è riferito al bilancio 2015 poiché il bilancio 2016 non è stato approvato

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

Gli interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

### Società Partecipate

Ragione sociale	Sito web della società	%	Attività svolta	Risultati di bilancio 2014	Risultati di bilancio 2015	Risultati di bilancio 2016
Lepida Spa	www.lepida.it	0,005	Telecomunicazioni- reti informatiche.	339.909	184.920	457.200
Piacenza turismi srl in liquidazione	Società in liquidazione	0,66%	Attività turistica	149.192	54.832	Non approvato

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

Si rinvia al contenuto del Documento unico di programmazione per il triennio 2018/2020.