



COMUNE DI BAGNOLI DI SOPRA

(Provincia di Padova)

area economico finanziaria

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022

NOTA INTEGRATIVA

(art. 11 comma 5 D.Lgs 23.06.2018, n. 118)

L'articolo 11 del Dlgs n. 118/2011 come modificato dal Dlgs n.126/2014 prevede che al bilancio di previsione finanziario degli enti locali sia allegata, tra gli altri, la Nota Integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 del medesimo articolo.

Si tratta di un documento nel quale debbono essere esplicitati i criteri e le modalità di definizione delle poste e dei fondi iscritti nel bilancio medesimo, nonché tutte le informazioni utili per la dimostrazione della quantificazione delle previsioni, con riferimento ai vincoli normativi, in attuazione dei principi contabili generali e applicati.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021

INDICE:

PREMESSA	PAG. 3
A) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, con illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo	PAG. 04
A.1) PREVISIONI DI ENTRATA	PAG. 04
A.2) PREVISIONI DI SPESA	PAG. 11
B) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente	PAG. 15
C) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto	PAG. 16
D) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili	PAG. 16
E) Cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi;	PAG. 18
F) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;	PAG. 19
G) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	PAG. 19
H) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, i cui bilanci consuntivi sono consultabili sul sito internet del Comune	PAG. 19
I) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa percentuale	PAG. 20
L) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.	PAG. 20

PREMESSA

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2020-2022 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la nota integrativa, contenente almeno i seguenti elementi:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La finalità della nota integrativa è offrire tutte le informazioni utili per l'interpretazione del bilancio.

La presente nota costituisce allegato obbligatorio al Bilancio di previsione 2020-2022 ed è redatta secondo quanto previsto dall'allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011

A) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, CON ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO

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

A.1) PREVISIONI DI ENTRATA

Le previsioni di entrata sono state formulate tenendo conto degli importi accertabili, nel corso di ciascun esercizio del triennio, secondo il principio contabile della cosiddetta competenza finanziaria "potenziata".

Le risorse disponibili si sono progressivamente contratte nel corso degli anni, sia per effetto delle normative sempre più stringenti in materia di razionalizzazione e contenimento generale della spesa, sia per effetto del carattere temporaneo e occasionale di alcune tipologie di entrate riscontrabili in un determinato esercizio e non reiterabili negli esercizi successivi.

La tabella che segue illustra la ripartizione delle entrate previste per titoli.

Descrizione	Prev. Def. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.624.713,70	1.598.510,00	1.598.510,00	1.598.510,00
Titolo:2. Trasferimenti correnti	566.797,34	197.440,00	197.440,00	197.440,00
Titolo:3. Entrate extratributarie	358.482,50	247.020,00	237.020,00	237.020,00
Titolo:4. Entrate in conto capitale	322.802,92	895.000,00	75.000,00	75.000,00
Titolo:6. Accensione Prestiti	0	637.000,00	0	0,00
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	581.830,00	581.830,00	581.830,00	581.830,00
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	440.000,00	425.000,00	425.000,00	425.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	60.070,69	-	-	-
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	257.702,27	-	-	-
Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2018	501.359,71	-	-	-
TOTALE GENERALE	4.713.759,13	4.581.800,00	3.114.800,00	3.114.800,00

LE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le politiche programmate in campo tributario sono ispirate ai principi costituzionali in materia, finalizzati a garantire la partecipazione di tutti i cittadini alla spesa pubblica secondo equità e progressività.

Per il periodo 2020-2022 si dà atto che il bilancio di previsione è stato redatto in condizione di politiche tributarie e fiscali invariate rispetto al precedente esercizio.

Pertanto, l'attività sarà orientata alla realizzazione di progetti per razionalizzare e ottimizzare i processi legati alla riscossione delle entrate tributarie.

In questa circostanza si colloca la continuazione del progetto di recupero dell'evasione già avviato negli anni precedenti.

ENTRATE TRIBUTARIE

Cod.Bil.	Descrizione	Prev. Def. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
1.01.01.06.001	GETTITO IMU STANDARD - QUOTA COMUNALE	598.203,70	566.000,00	566.000,00	566.000,00
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE I.M.U.	25.000,00	31.500,00	31.500,00	31.500,00
1.01.01.53.001	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1.01.01.16.001	ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F.	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
1.01.01.52.001	TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE - T.O.S.A.P.	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
1.01.01.76.001	TASI - TARIFFA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	20.920,00	20.920,00	20.920,00	20.920,00
1.03.01.01.001	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	693.000,00	693.000,00	693.000,00	693.000,00
1.01.01.53.001	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2.090,00	1.590,00	1.590,00	1.590,00
Tributi		1.624.713,70	1.598.510,00	1.598.510,00	1.598.510,00

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del D.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Legge n. 208/2015
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Sono previste nella Legge di stabilità lo sblocco delle aliquote e tariffe per i tributi locali. Questa amministrazione tuttavia ritiene di mantenere invariate le attuali aliquote IMU.
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Non è prevista alcuna modifica delle aliquote

Le attuali aliquote IMU che l'Amministrazione intende confermare sono le seguenti:

Dal 2013 allo Stato spetta la quota relativa all'aliquota base del 0,76% sui fabbricati produttivi di categoria D.

Tipologie	ALIQUOTE IMU	
	2019	2020
Prima casa	0,40	0,40
Altri fabbricati residenziali	0,76	0,76
Altri fabbricati non residenziali	0,40	0,40
Terreni	0,76	0,76
Aree fabbricabili	0,76	0,76

Vengono confermate le detrazioni per l'abitazione principale (cat. A/1, A/8, A/9) di €. 200,00.

TASSA SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Legge n. 208/2015
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Sono previste nella Legge di stabilità lo sblocco delle aliquote e tariffe per i tributi locali. Questa amministrazione tuttavia ritiene di mantenere invariate le attuali aliquote TASI.
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Non è prevista alcuna modifica delle aliquote

Le attuali aliquote TASI che l'Amministrazione intende confermare sono le seguenti:

Viene confermata l'aliquota dello 0,25% sull'abitazione principale non di lusso, sulle aree edificabili, sugli altri fabbricati (ad esclusione delle categorie catastali D1-D3-D4-D5-D6-D7-D8-D9-D11, che non vengono sottoposti a TASI poiché per essi è stata applicata l'aliquota massima IMU).

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360
Gettito inizialmente previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	La previsione effettuata sulla base delle modifiche apportate al principio contabile per cui l'accertamento IRPEF non può essere maggiore della somma tra l'incassato a competenza del penultimo esercizio precedente e l'incassato a residuo dell'esercizio precedente
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Non è prevista alcuna modifica delle aliquote
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Non è prevista alcuna modifica delle aliquote

Le attuali aliquote dell'ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF che l'Amministrazione intende confermare sono le seguenti:

Comune	Codice	Provincia
BAGNOLI DI SOPRA	A568	PD
Aliquota	Fascia di applicazione	
0,6	Aliquota unica	
Esenzione per i soggetti ultrasessantacinquenni il cui unico reddito derivi esclusivamente da redditi di pensione inferiori a euro 10000.00		

TASSA RIFIUTI

L'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) con deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443 "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", rielabora il percorso intrapreso da Arera stessa a partire dalla Deliberazione n. 225/2018 per l'adozione di un nuovo

sistema tariffario in materia di Tari, definisce i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di servizio e di investimento del "Servizio rifiuti", prevedendo di riformulare interamente i piani finanziari dei rifiuti con la modalità dei costi efficienti.

Si evidenzia che il servizio è affidato al Consorzio Padova Sud "ex Bacino Padova Quattro" in qualità di Soggetto Gestore secondo quanto disposto dal regolamento approvato con delibera Consiliare n. 34 del 18.12.2006.

Premesso che nulla può impedire al Comune di provvedere all'approvazione del bilancio entro il termine del 31.12., pertanto sarà previsto successivo intervento al bilancio previsionale anche sulla base della legge di bilancio definitiva, e in applicazione del comma 169 dell'articolo 1 della legge 296/2006 rivedere le decisioni sulla base del nuovo PEF approvato dall'Autorità.

IMPOSTA PUBBLICITA'

Il regolamento per la disciplina della pubblicità e delle affissioni e per l'applicazione dell'imposta sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 28.5.1996. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 19.2.2002 sono state determinate le tariffe per l'Imposta sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni per l'anno 2002 in euro, rimanendo comunque ad oggi inalterate le tariffe. Con deliberazione n. 80 del 25.11.2015 il servizio di accertamento e riscossione della ICP e dei diritti sulle pubbliche affissioni è stato affidato, alla società "ICA srl" con sede legale a Roma Lungotevere Flaminio n. 76 e sede amministrativa a La Spezia in viale Italia n. 136, per la durata contrattuale: anni 6 (sei) dal 01.01.2015 al 31.12.2020 e per un canone annuo netto fisso a favore del Comune: € 6.000,00;

TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Il D.Lgs 15 novembre 1993, n.507, disciplina l'applicazione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche.

La gestione, sia per quanto riguarda le occupazioni permanenti che temporanee, viene effettuata direttamente dall'ufficio tributi del comune.

Il regolamento comunale per l'applicazione della tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 30.12.1994. Successivamente con deliberazione di C.C. n. 14 del 29.2.1996 si è provveduto alla modifica del regolamento. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 19.2.2002 sono state determinate le tariffe della tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche in euro, rimanendo ancora oggi inalterate.

FONDI PEREQUATIVI

Cod. Bilancio	Descrizione	Prev. Def. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
1.03.01.01.001	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	693.000,00	693.000,00	693.000,00	693.000,00
Totale Fondi Perequativi		693.000,00	693.000,00	693.000,00	693.000,00

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE

La previsione iscritta in bilancio del Fondo di Solidarietà Comunale 2020 di spettanza del Comune di Bagnoli di Sopra, è pari ad € 693.000,00. Le previsioni stanziare in bilancio sono riportate in relazione ai dati ministeriali pubblicati (<http://finanzalocale.interno.it>) riferiti alla competenza dell'esercizio 2019. La Previsione dovrà essere rivista a seguito delle definitive assegnazioni che saranno comunicate nel corso del 2020 dal Ministero dell'Interno (Finanza Locale).

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

La tabella che segue riporta il dettaglio delle entrate del titolo 2°.

Codice Bilancio	Descrizione	Prev. Def. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO IN CONTO INTERESSI SU OPERAZIONI DI INDEBITAMENTO (ART 1, C. 540, LS 190/14)	10.713,58	10.700,00	10.700,00	10.700,00
2.01.01.01.001	ALTRI TRASFERIMENTI STATALI	3.390,50	500,00	500,00	500,00
2.01.01.01.002	TRASFERIMENTO PER I SERVIZI DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO PER LA FORNITURA DEI LIBRI DI TESTO SCOLASTICI	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
2.01.01.01.001	TRASFERIMENTO PER MINORI INTROITI GETTITO IMU TERRENI AGRICOLI	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
2.01.01.02.002	CONTRIBUTO PER LA FORNITURA GRATUITA DEI LIBRI DI TESTO ALLE SCUOLE DELL'OBBLIGO	3.370,00	3.370,00	3.370,00	3.370,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI PER L'INFANZIA	18.700,00	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE A SOSTEGNO DELL'OCCUPAZIONE	72.000,00	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.003	CONTRIBUTO ALTRI COMUNI PROGETTO A SOSTEGNO DELL'OCCUPAZIONE	75.000,00	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO PER ASSEGNO DI CURA A FAVORE DI PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI (cap. 954/U)	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
2.01.02.01.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI ECONOMICI A SOSTEGNO DELLA FAMIGLIA E PERSONE	750,00	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO PER `ASSEGNI SOLLIEVO` A FAMIGLIE CHE ASSISTONO PERSONE CON DISABILITA' O ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	5.720,00	5.720,00	5.720,00	5.720,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO A FAVORE MINORI IN SITUAZIONI DI DISAGIO E INSERIMENTO PRESSO FAMIGLIE E STRUTTURE TUTORIARI	15.550,00	15.550,00	15.550,00	15.550,00
2.01.05.01.999	CONTRIBUTO EUROPEO PROGETTO `PandPAS` FONDO PER L'ASILO, LA MIGRAZIONE E L'INTEGRAZIONE	118.992,83	0,00	0,00	0,00
2.01.05.01.999	CONTRIBUTO PARTNERS EUROPEI PROGETTO `PandPAS` FONDO PER L'ASILO, LA MIGRAZIONE E L'INTEGRAZIONE	60.510,43	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	FONDO SOCIALE (L.R. N. 10/1996)	300,00	300,00	300,00	300,00
2.01.01.01.001	TRASFERIMENTI STATALI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM (cap. 343/U e cap. 344/U)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTI REGIONALI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM (cap. 343/U e cap. 344/U)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2.01.01.01.013	TRASFERIMENTI DA ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA (ISTAT) PER CENSIMENTI (Cap. spesa 335/U)	10.000,00	0,00	0,00	0,00
2.01.03.02.999	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO PER INIZIATIVE A FAVORE DELL'OCCUPAZIONE	18.000,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
2.01.01.02.000	CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZIO CIVILE ANZIANI	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00
Totale trasferimenti correnti		566.797,34	197.440,00	197.440,00	197.440,00

I trasferimenti correnti dalle Amministrazioni centrali comprendono vari fondi: quelli di ristoro IMU (imbullonati, immobili merce, terreni agricoli, ecc), i fondi previsti per consultazioni referendarie ed elettorali a carico dello stato o regionale ed il contributo per perdita gettito IRPEF.

I trasferimenti correnti dalle Amministrazioni locali previsti in bilancio provengono principalmente dalla Regione e sono per lo più destinati all'ambito sociale e al sostegno del reddito di soggetti a rischio di esclusione sociale o in situazioni di disabilità.

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

La tabella che segue riporta le entrate extratributarie distinte per tipologia

Codice Bilancio	Descrizione	Prev. Def. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
03.01.0100	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	61.400,00	36.900,00	36.900,00	36.900,00
03.01.0200	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	101.012,50	57.200,00	57.200,00	57.200,00
03.01.0300	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	162.412,50	94.100,00	94.100,00	94.100,00
03.01.0300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	28.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
03.02.0200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	28.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
03.02.0300	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	200,00	200,00	200,00	200,00
03.02.0300	Altri interessi attivi	500,00	500,00	500,00	500,00
03.03.0300	Interessi attivi	700,00	700,00	700,00	700,00
03.03.0300	Indennizzi di assicurazione	9.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
03.05.0100	Rimborsi in entrata	128.870,00	101.720,00	101.720,00	101.720,00
03.05.0200	Altre entrate correnti n.a.c.	29.000,00	35.000,00	25.000,00	25.000,00
03.05.9900	Rimborsi e altre entrate correnti	166.870,00	141.720,00	131.720,00	131.720,00
Entrate extratributarie		358.482,50	247.020,00	237.020,00	237.020,00

Tra le entrate della prima tipologia esposta ritroviamo:

- **le entrate da servizi a domanda individuale:** le relative previsioni sono state formulate sulla base delle tariffe approvate. Tali entrate, in quanto da accertare sulla base degli avvisi di pagamento emessi nei confronti dell'utenza e non già per cassa (cfr. principio contabile di cui all'allegato 4/2 del DLgs 118/2011, paragrafo 3.8) sono considerate di dubbia e difficile esazione e, pertanto, svalutate tramite accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- **diritti di segreteria, diritti carte d'identità;**
- **le entrate da servizi cimiteriali;**
- **le entrate da locazioni e concessioni di beni,** previste in base ai contratti vigenti: rientrano in questa categoria, canoni di concessione antenne e reti, caserma dei carabinieri, altri immobili ad uso commerciale; anche questi, come le entrate da servizi, sono accertate sulla base di idonea documentazione e non per cassa (cfr. principio contabile di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, paragrafo 3.10) sono considerati di dubbia e difficile esazione e, pertanto, svalutati tramite accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per quanto riguarda le **entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità**, essa coincide quasi totalmente con i proventi da sanzioni per violazioni del codice della strada (95,24%). Le previsioni sono state calcolate moltiplicando il numero medio delle sanzioni emesse annualmente per l'importo del cosiddetto "pagamento in misura ridotta".

Le modalità di accertamento contabile di queste entrate, previsto dal principio contabile di cui all'allegato 4/2 del DLgs 118/2011, le fa rientrare tra le entrate di dubbia e difficile esazione e, pertanto, svalutate tramite accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nelle altre entrate e rimborsi sono previsti rimborsi per personale comandato presso altri enti o in convenzione con altri enti.

LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE E LE RIDUZIONI DI ENTRATE FINANZIARIE

La tabella che segue riporta le entrate in conto capitale distinte per Tipologia

Codice Bilancio	Descrizione	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER EDILIZIA SCOLASTICA	200.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTI STATALI Legge 13 luglio 2015, n. 107. Riforma della scuola	200.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO STATALE FINALIZZATO RISTRUTTURAZIONE ` BARCHESSA `	420.000,00	0,00	0,00
4.05.01.01.001	PROVENTI DEI TITOLI ABITATIVI EDILIZI E RELATIVE SANZIONI	35.000,00	35.000,00	35.000,00
4.05.04.99.999	CONCESSIONI CIMITERIALI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Entrate in conto capitale		895.000,00	75.000,00	75.000,00

Non sono previste entrate da alienazione di attività finanziarie (ad esempio di azioni, partecipazioni e conferimenti di capitale), le riscossioni di crediti (crediti concessi a soggetti quali famiglie, amministrazioni locali, etc.).

CORRELAZIONE TRA ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

La tabella che segue individua le entrate e le spese non ricorrenti nel bilancio di previsione

Codice Bilancio	Descrizione ENTRATE NON RICORRENTI	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE I.M.U.	31.500,00	31.500,00	31.500,00
2.01.01.01.001	TRASFERIMENTI STATALI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTI REGIONALI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2.01.03.02.999	FONDO STRAORDINARIO DI SOLIDARIETA' FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO	7.500,00	7.500,00	7.500,00
3.02.03.99.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3.03.02.02.999	INTERESSI ATTIVI SU SOMME NON EROGATE DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI	200,00	200,00	200,00
3.05.99.99.999	ANTICIPAZIONE SPESE DA CONVENZIONE MOVIE PROJECT SRL PER ENERGIA ELETTRICA	10.000,00	0,00	0,00
3.05.99.99.999	INTROITO E RIMBORSI DIVERSI	19.000,00	19.000,00	19.000,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		118.200,00	108.200,00	108.200,00

Codice Bilancio	Descrizione SPESE NON RICORRENTI	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
01.01-1.03.01.02.000	ACQUISTO DI BENI PER SPESE DI RAPPRESENTANZA	700,00	700,00	700,00
01.01-1.03.02.02.000	ACQUISTO DI SERVIZI PER SPESE DI RAPPRESENTANZA	200,00	200,00	200,00
01.04-1.03.02.99.000	GESTIONE ASSOCIATA DELL'UFFICIO TRIBUTI DEI COMUNI DI AGNA, BAGNOLI DI SOPRA E CANDIANA	6.100,00	15.860,00	15.860,00
01.07-1.03.01.02.000	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI POLITICHE, REFERENDUM - ACQUISIZIONE DI BENI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01.07-1.03.02.99.004	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI POLITICHE, REFERENDUM - ACQUISIZIONE DI SERVIZI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
01.11-1.04.04.01.001	CONTRIBUTO ALLA PRO-LOCO PER L'ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI DIVERSE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
01.11-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI DIVERSE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01.11-1.04.04.01.001	CONTRIBUTO A FAVORE DI ISTITUZIONI VARIE PER SERVIZI SOCIALI	2.500,00	2.500,00	2.500,00
05.02-1.03.01.02.000	ACQUISTO DI BENI PER GESTIONE MANIFESTAZIONI E SPETTACOLI ORGANIZZATI DAL COMUNE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
05.02-1.03.02.02.000	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER GESTIONE MANIFESTAZIONI E SPETTACOLI ORGANIZZATI DAL COMUNE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
05.02-1.04.01.01.000	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI ED ENTI CULTURALI DIVERSI	3.600,00	3.600,00	3.600,00
06.01-1.04.01.01.000	CONTRIBUTI PER PROMOZIONI, MANIFESTAZIONI E DIFFUSIONE INIZIATIVE CULTURALI E DELLO SPORT	14.000,00	14.000,00	14.000,00
12.01-1.03.02.11.999	RETTE DI RICOVERO DI MINORI IN ISTITUTO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
14.03-1.03.02.06.002	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER LA PROMOZIONE E SVILUPPO ECONOMICO DEL TERRITORIO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
15.03-1.04.02.02.999	UTILIZZO FONDO STRAORDINARIO DI SOLIDARIETA' PER "PROGETTI DI LAVORO" A FAVORE DI PERSONE SENZA OCCUPAZIONE	11.500,00	11.500,00	11.500,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		94.600,00	104.360,00	104.360,00

Le entrate da sanzioni CDS sono destinate per il 50% alle tipologie di spese indicate dall'art. 208 del Codice della strada. La parte non destinata è utilizzata, unitamente alle altre entrate da sanzioni e dalle entrate da lotta all'evasione ad altre spese generali del bilancio.

Il saldo differenziale tra le entrate e spese non ricorrenti è utilizzato per le spese generali manutentive del patrimonio comunale di specificità una tantum.

A.2) PREVISIONI DI SPESA

La tabella che segue illustra la ripartizione delle spese previste per titoli.

Descrizione	Prev. Def. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
Titolo:1. Spese correnti	2.528.618,43	1.739.870,00	1.755.110,00	1.762.000,00
Titolo:2. Spese in conto capitale	817.860,70	1.538.920,00	81.920,00	75.000,00
Titolo:4. Rimborso Prestiti	345.450,00	296.180,00	270.940,00	270.970,00
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	581.830,00	581.830,00	581.830,00	581.830,00
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	440.000,00	425.000,00	425.000,00	425.000,00
TOTALE GENERALE	4.713.759,13	4.581.800,00	3.114.800,00	3.114.800,00

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

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, gestione calore, illuminazione pubblica, ecc.).
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP.

I fondi stanziati

Un'analisi approfondita merita la tipologia 110 che riguarda i fondi iscritti in bilancio: il Fondo pluriennale vincolato spesa; il fondo crediti di dubbia esigibilità, il fondo accantonamento rischi legali; il fondo accantonamento indennità di fine mandato del sindaco; il fondo accantonamento spese potenziali, fondo di riserva.

La tabella che segue evidenzia gli stanziamenti in bilancio riferiti ai fondi di interesse che il Comune di Bagnoli di Sopra ha ritenuto di costituire in ragione agli obblighi di legge e le circostanze del rischio.

Descrizione	Prev. Def. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' FCDE	117.380,00	67.670,00	68.590,00	68.590,00
FONDO PER IL TRATTAMENTO DI FINE MANDATO SPETTANTE AL SINDACO	0,00	1.960,00	1.960,00	1.960,00
FONDO DI RISERVA ORDINARIO	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	130.380,00	82.630,00	83.550,00	83.550,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito dalle risorse che si prevede di accertare nel corso di ciascun esercizio, destinate a finanziare le spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi.

Il fondo pluriennale vincolato si distingue in FPV di parte corrente e in FPV di parte capitale. Attualmente nel bilancio di previsione 2020-2022 non è previsto alcun FPV, in quanto non è ancora stata operata alcuna variazione di esigibilità riferita in particolare agli investimenti in corso di realizzazione. Le variazioni di esigibilità che determinano FPV possono essere adottate entro il 31 dicembre di ogni anno.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE. In particolare, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario:

- 1) individuare le categorie di entrate stanziato che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente. Nel caso in esame si è scelto di procedere per capitolo;
- 2) calcolare, per ciascuna entrata di cui al punto 1), la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi. Sono utilizzabili quattro diversi metodi per il calcolo di tale media (cfr. Allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011);
- 3) applicare all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

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

Codice	Voce	Anno	Stanziamento	minimo di legge	minimo dell'Ente	Effettivo dell'Ente	Metodo
		2020		95%	95%	95%	
		2021		100%	100%	100%	
		2022		100%	100%	100%	
1.01.01.06	GETTITO IMU STANDARD - QUOTA COMUNALE	2020	566.000,00			50.210,00	Manuale
		2021	566.000,00			50.210,00	
		2022	566.000,00			50.210,00	
1.01.01.06	RECUPERO EVASIONE I.M.U.	2020	31.500,00	9.456,30	9.456,30	9.456,30	A
		2021	31.500,00	9.954,00	9.954,00	9.954,00	
		2022	31.500,00	9.954,00	9.954,00	9.954,00	
1.01.01.76	TASI - TARIFFA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	2020	20.920,00	6.280,18	6.280,18	6.280,18	A
		2021	20.920,00	6.610,72	6.610,72	6.610,72	
		2022	20.920,00	6.610,72	6.610,72	6.610,72	
1.01.01.53	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2020	1.590,00	477,32	477,32	477,32	A
		2021	1.590,00	502,44	502,44	502,44	
		2022	1.590,00	502,44	502,44	502,44	
3.02.03.99	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	2020	10.000,00	1.238,80	1.238,80	1.238,80	A
		2021	10.000,00	1.304,00	1.304,00	1.304,00	
		2022	10.000,00	1.304,00	1.304,00	1.304,00	
3.01.02.01	CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI SCUOLE ELEMENTARE E MEDIE	2020	15.000,00				A
		2021	15.000,00				
		2022	15.000,00				
3.01.02.01	CONCORSO SPESA TRASPORTO BAMBINI DELLA SCUOLA MATERNA DEL CAPOLUOGO	2020	1.000,00				A
		2021	1.000,00				
		2022	1.000,00				
3.01.03.02	FITTI DI FABBRICATI	2020	30.000,00				A
		2021	30.000,00				
		2022	30.000,00				
DETERMINAZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		2020	676.010,00	17.452,60	17.452,60	67.662,60	
		2021	676.010,00	18.371,16	18.371,16	68.581,16	
		2022	676.010,00	18.371,16	18.371,16	68.581,16	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE ISCRITTO IN USCITA		2020	676.010,00	17.452,60	17.452,60	67.662,60	
		2021	676.010,00	18.371,16	18.371,16	68.581,16	
		2022	676.010,00	18.371,16	18.371,16	68.581,16	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CAPITALE ISCRITTO IN USCITA		2020					
		2021					
		2022					

Le entrate che alimentano il FCDE dei titoli primo e terzo sono dettagliatamente nella tabella riportata sopra, si tratta in particolare delle entrate che possono presentare problemi di riscossione e precisamente:

- Accertamenti tributari
- Accertamenti per sanzioni al codice della strada e relativi ruoli
- Accertamenti per fitti attivi di immobili di proprietà comunale.

Il titolo secondo di entrata non alimenta l'FCDE perché trattasi di entrate provenienti da Amministrazioni Pubbliche.

Per quanto riguarda il titolo quarto dell'entrata, non è previsto FCDE in quanto:

- Per le alienazioni l'entrata è accertata per cassa;
- Per gli oneri di urbanizzazione e per monetizzazioni standards urbanistici, le relative entrate sono accertate per cassa;
- I contributi da amministrazioni pubbliche non sono oggetto di alimentazione di FCDE.

FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio).

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo non inferiore allo 0,2% delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del D.Lgs. n. 267/2000.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2020 in euro 13.000,00 pari allo 0,747% delle spese correnti;

per l'anno 2021 in euro 13.000,00 pari allo 0,740% delle spese correnti;

per l'anno 2022 in euro 13.000,00 pari allo 0,737% delle spese correnti;

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa previsto in:

per l'anno 2020 in euro 13.000,00 pari allo 0,309% delle spese finali;

Previsione flussi di cassa

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

- 1) per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:
 - l'effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità svalutati in sede di rendiconto);
 - le previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
 - i riflessi della manovra tributaria in corso di approvazione;
- 2) per quanto riguarda la spesa in relazione a:
 - ai debiti maturati;

- ai flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.)
- le scadenze contrattuali;
- il cronoprogramma degli investimenti.

E' stato previsto lo stanziamento per anticipazione di cassa di €. 581.830,00 determinato nei limiti previsti dall'art. 222 del TUEL per fronteggiare le eventuali situazioni di sfasamento tra i flussi cassa delle entrate e le spese in modo tale da garantire il pagamento delle spese obbligatorie e fisse i di origine contrattuale o di legge indispensabili per garantire il regolare funzionamento d'esercizio dei servizi stessi.

Nel corso della gestione saranno sottoposti a monitoraggio e verifica costante i saldi finanziari di cassa al fine di rispettare termini di pagamento delle fatture ed il rientro dall'eventuale utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non è stata utilizzata nell'esercizio precedente.

B) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

L'avanzo di amministrazione del 2018, risultante dal rendiconto approvato, è il seguente:

RIASSUNTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018	
AVANZO GESTIONE RESIDUI	€ 43.355,46
AVANZO GESTIONE DI COMPETENZA	€ 177.579,79
AVANZO 2017 NON APPLICATO AL 2018	€ 511.048,03
TOTALE - AVANZO AMMINISTRAZIONE 2018	731.983,28
FCDE (fondo crediti dubbia esigibilità a rendiconto 2018)	€ 61.632,51
Fondo rischi partecipate	€ 90.000,00
Indennità fine mandato sindaco maturata fino al 31.12.2018	€ 8.974,74
TOTALE ACCANTONAMENTI	€ 160.607,25
Vincolo progetto PandPas	€ 200.000,00
Parte destinata agli investimenti	€ 246.223,20
Parte disponibile	€ 125.152,83

Nell'esercizio 2019 è stata applicata al bilancio avanzo per €. 501.359,71 così proveniente:

€ 8.974,74 di parte accantonata per TFM al Sindaco;

€ 215.848,76 di parte investimenti;

€ 76.536,21 di parte disponibile;

€ 200.000,00 di parte vincolata "progetto PandPas"

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione si provvede a calcolare il risultato di amministrazione presunto, che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato

di amministrazione dell'esercizio precedente non ancora chiuso alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

L'avanzo di amministrazione presunto 2019, sulla base delle informazioni in possesso dell'ufficio servizi finanziari, è stimato come segue:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2019		325.463,77
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità presunto al 31/12/2019		€ 179.012,51
Fondo rischi partecipate		€ 90.000,00
Fondo T.F.M. al 31.12.2019		€ 1.150,00
Totale parte accantonata		270.162,51
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ 0,00
Altri vincoli:		€ 0,00
Totale parte vincolata		0,00
Parte destinata agli investimenti		55.301,26
Parte libera disponibile		0,00

C) ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Non vengono applicate quote di avanzo di amministrazione vincolato o presunto al bilancio di previsione

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

Le entrate conto capitale

Codice Bilancio	Descrizione	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER EDILIZIA SCOLASTICA	200.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTI STATALI Legge 13 luglio 2015, n. 107. Riforma della scuola	200.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO STATALE FINALIZZATO RISTRUTTURAZIONE 'BARCHESSA'	420.000,00	0,00	0,00
4.02.01	Totale Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	820.000,00	0,00	0,00
4.05.01.01.001	PROVENTI DEI TITOLI ABITATIVI EDILIZI E RELATIVE SANZIONI - PROVENTI DEI TITOLI ABILITATIVI DILIZI	35.000,00	35.000,00	35.000,00
4.05.04.99.999	CONCESSIONI CIMITERIALI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Entrate in conto capitale		895.000,00	75.000,00	75.000,00

Le previsioni di entrata in conto capitale sono coerenti la spesa prevista con il programma triennale dei lavori pubblici ed degli altri investimenti in conto capitale.

Sono iscritti in questa posta gli oneri di urbanizzazione, denominati "PROVENTI DEI TITOLI ABILITATIVI EDILIZI" "stimati in base alle pratiche in corso ed all'andamento storico.

Non sono stanziati proventi delle alienazioni patrimoniali.

I trasferimenti ed i contributi in conto capitale per investimenti sulla base di contributi già concessi oppure concedibili sulla base della normativa nazionali e/o regionali vigente.

L'utilizzo delle entrate in conto capitale rimane, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, per il tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 153, comma 5, del Testo Unico 18 agosto 2000, n. 267.

E' previsto il ricorso all'indebitamento di Cassa Depositi e Prestiti (mutuo ordinario) nel corso dell'esercizio 2020:

Codice Bilancio	Descrizione	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER ACQUISTO PALAZZETTO WIDMANN DA DESTINARE A SEDE MUNICIPALE	500.000,00	0,00	0,00
6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI INTEGRAZIONE FINANZIAMENTO STATALE PER RISTRUTTURAZIONE EX BARCHESSA	137.000,00	0,00	0,00
Titolo:6. Accensione Prestitici		637.000,00	0,00	0,00

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi previsti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento

Codice Bilancio	Descrizione	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
01.05.2.02.01.09.999	RISTRUTTURAZIONE ` BARCHESSA `	557.000,00	0,00	0,00
04.01.2.02.01.09.000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCUOLA MATERNA SS ANGELI CUSTODI	400.000,00	0,00	0,00
SPESE IN CONTO CAPITALE DEL PROGRAMMA DEI LAVORI PUBBLICI		957.000,00	0,00	0,00

Codice Bilancio	Descrizione	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
01.01.2.02.01.09.999	ACQUISTO PALAZZETTO WIDMAN PER NUOVA SEDE MUNICIPALE	500.000,00	0,00	0,00
01.03.2.03.04.01.001	CONTRIBUTO SU AMM.TO MUTUO PARROCCHIA SS. ANGELI CUSTODI PER REST. ORATORIO S.DANIELE DI BAGNOLETTO (fino al 2021)	6.920,00	6.920,00	0,00
08.01.2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITA'	35.000,00	35.000,00	35.000,00
12.09.2.02.01.09.015	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI CIMITERI COMUNALI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
SPESE IN CONTO CAPITALE NON RIENTRATI NEL PROGRAMMA DEI LAVORI PUBBLICI		581.920,00	81.920,00	75.000,00

RIEPILOGO SPESE IN CONTO CAPITALE	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
PROGRAMMA DEI LAVORI PUBBLICI	957.000,00	0,00	0,00
ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	581.920,00	81.920,00	75.000,00
TOTALE INVESTIMENTI IN CONTO CAPITALE	1.538.920,00	81.920,00	75.000,00

L'ammortamento dell'indebitamento

Previsione pagamenti del piano di ammortamento dell'indebitamento:

MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI	oneri nuovi mutui		totale	
	interessi	capitale	interessi	capitale
ANNUALITÀ AMMORTAMENTO 2020	-	-	62.549,14	296.170,44
ANNUALITÀ AMMORTAMENTO 2021	12.822,68	17.876,80	65.169,73	270.924,93
ANNUALITÀ AMMORTAMENTO 2022	-	-	56.552,39	270.962,57

TOTALI GENERALI	quota capitale	quota interessi
STANZIAMENTI DI BILANCIO 2020	296.180,00	63.110,00
STANZIAMENTI DI BILANCIO 2021	270.940,00	65.720,00
STANZIAMENTI DI BILANCIO 2022	270.970,00	57.130,00

VERIFICA LIMITI DI INDEBITAMENTO

Previsioni	2020	2021	2022
(+) Spese interessi passivi	62.549,14	65.169,73	56.552,39
(+) Quote interessi relative a delegazioni	0,00	0,00	0,00
(-) Contributo conto interessi (*)	10.713,58	10.713,58	10.713,58
(=) Spese interessi nette (Art.204 TUEL)	51.835,56	54.456,15	45.838,81

	Accertamenti 2018	Assestato 2019	Assestato 2019
Entrate correnti	2.679.408,70	2.549.993,54	2.549.993,54
% incidenza interessi passivi su entrate correnti	1,93%	2,14%	1,80%

	Tipo	Opera di Rif	Importo annuo
Contributo conto interessi (*)	Statale	Mutuo 6024004	10.713,58
	Inizio	Fine	
	2016	2035	

EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO

Anno	2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Residuo debito (+)	2.175.627,95	1.830.183,18	2.171.012,74	1.900.087,81
Nuovi prestiti (+)		637.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-345.444,77	-296.170,44	-270.924,93	-270.962,57
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	1.830.183,18	2.171.012,74	1.900.087,81	1.629.125,24
Nr. Abitanti al 31/12/2018	3.538,00	3.538,00	3.538,00	3.538,00
Debito medio per abitante	517,29	613,63	537,05	460,47

E) CAUSE CHE NON HANNO RESO POSSIBILE PORRE IN ESSERE LA PROGRAMMAZIONE NECESSARIA ALLA DEFINIZIONE DEI RELATIVI CRONO PROGRAMMI

I cronoprogrammi degli investimenti previsti finanziati con alienazioni patrimoniali e contributi da privati e da amministrazioni pubbliche saranno definiti, insieme ai relativi FPV, dopo avere acquisito le relative entrate.

Le altre spese previste nel 2020 sono previste con l'obiettivo di essere realizzate entro il 31.12.2020, fermo restando che in corso d'anno si verificheranno i relativi cronoprogrammi al fine di adeguare l'esigibilità delle spese e la conseguente costituzione di FPV di spesa.

Definire con esattezza un crono programma nella realizzazione di un investimento non è sempre facile, in quanto la realizzazione si scontra con parecchi vincoli burocratici, ma anche temporali, che rendono difficoltosa la programmazione in termini di esigibilità. Per questo motivo l'Ente adotta un sistema di imputazione della spesa nell'arco di un anno solare, demandando a fine anno la determinazione degli investimenti che richiedono più esercizi per essere terminati, con la determinazione del relativo Fondo Pluriennale Vincolato.

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

L'Ente non sostiene responsabilità fideiussoria ex art. 207 del TUEL 267/2000.

G) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Strumenti finanziari derivati

L'Ente non utilizzata finanza derivata.

H) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI, I CUI BILANCI CONSUNTIVI SONO CONSULTABILI SUL SITO INTERNET DEL COMUNE.

Il comune di Bagnoli di Sopra partecipa nei seguenti enti ed organismi:

Dato atto altresì che il Comune di Bagnoli di Sopra, partecipa anche ai seguenti Consorzi, non costituiti in forma di società di capitali, rappresentando quindi una "forma associativa" di cui al Capo V, del Titolo II, del d.lgs. 267/2000 (TUEL), non sono stati inseriti nel Piano di razionalizzazione 2015 e non sono stati conseguentemente assoggettati neppure al piano straordinario di razionalizzazione di cui alla propria deliberazione n. 33 del 30.09.2017:

- **Consorzio Obbligatorio di Bacino Padova Quattro**, in liquidazione, con una quota del 0,0300%. Tale consorzio costituiva l'autorità d'ambito dei rifiuti prima della legge regionale n. 52 del 31.12.2012, alla quale era stata assegnata anche la gestione dei rifiuti.
- **Consiglio di Bacino Padova Sud**, inizialmente costituito dai Consorzi Obbligatori dei Bacini Padova Tre e Quattro, in liquidazione, a cui si affidavano i contratti di gestione della raccolta e smaltimento dei rifiuti. Successivamente i due Consorzi Obbligatori, Bacini Padova Tre e Quattro, in liquidazione, cedevano le quote del suddetto nuovo consorzio ai Comuni. La quota di partecipazione del Comune di Bagnoli di Sopra, all'interno del nuovo Consorzio, è pari al 1,3954%.
- **Consorzio Energia Veneto (C.E.V.)**, Ente strumentale partecipato direttamente per il Servizio energetico, con una partecipazione pari allo 0,09%.

La partecipazione ai Consorzi, essendo "forme associative" di cui al Capo V del Titolo II del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), non sono oggetto del Piano di razionalizzazione delle partecipazioni dell'Ente.

I) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA PERCENTUALE

Elenco degli organismi partecipati

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Data costituzione	Data Scadenza	Oneri Ente	RISULTATI DI BILANCIO		
							Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
ACQUEVENETE SPA (già CENTRO VENETO SERVIZI SPA)	www.acquevenete.it	1,29	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	09.11.2017	31-12-2050	0,00	2.561.580,00	2.935.487,00	2.824.133,00

I recenti 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, verifica costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

L) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista nella programmazione 2020-2022, è coerente alla vigente normativa, in particolare rispetta:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001 in merito alla contrattazione collettiva;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017;

PREVISIONE SPESA DEL PERSONALE ANNO 2020							
competenze fisse		competenze accessorie		contributi a carico ente		contributi a carico	
RETRIB.INIZ.	214.492,98	Comparto q.f.	5.012,52	CASSA PENSIONI	74.077,26	CASSA PENSIONI	123.923,96
RETRIB.ANZIAN.	2.870,74	Progressione Economica	16.690,05	INAIL	2.023,72	PREV.COMPLEM.	2.050,94
AUMENTO CONTR.	3.041,15	Produttività	2.730,00	IRAP	26.456,17	INADEL PREV. (OP)	16.177,33
TREDICESIMA	18.367,07	Retribuzione di Posizione P.O.	34.071,68	TFR INPDAP	2.304,16		
VARIE SOGGETTE	360,00	Responsabilità Procedimento	8.500,08	PREV.COMPLEM.	253,66		
RIDUZIONE 2,5%	-944,33	Lavoro Straordinario	2.000,00	INADEL PREV. (OP)	6.442,52		
IND. COMPARTO	525,96	Buoni pasto	1.500,00				
ELEM.PEREQUATIVO	2.300,00	Diritti di Rogito	1.000,00				
ASSEGNO N.FAM.	0,00	Arrotondamento stanziamento	558,37				
IND. SPECIFICA	64,56						
IND. VIGILANZA	2.221,68						
TOTALI	243.299,81		72.062,70		111.557,49		18.228,27

TOTALE COMPLESSIVO	426.920,00
---------------------------	-------------------

Previsioni	2020	2021	2022
Spese macroaggregato 101	400.280,00	400.280,00	400.280,00
I.R.A.P.	26.640,00	26.640,00	26.640,00
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	426.920,00	426.920,00	426.920,00
Descrizione deduzione	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
DEDUZIONI PER ONERI CONTRATTUALI PREGRESSI	37.706,74	37.706,74	37.706,74
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	389.213,26	389.213,26	389.213,26

LIMITI DI SPESA PER IL PERSONALE IMPOSTI DALLA LEGGE MEDIA DEL TRIENNIO 2011/2013	
MEDIA AL LORDO DELLE DEDUZIONI:	€. 476.327,93
MEDIA DEDUZIONI	€. 47.388,14
MEDIA AL NETTO DELLE DEDUZIONI	€. 428.939,79

Il limite della spesa del personale risulta rispettato.

Spese per incarichi di collaborazione

Il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione a soggetti esterni all'amministrazione, ai sensi dell'art. 3, comma 55 e 56 della legge 244/2007 e successive modificazioni è previsto nella misura del 3% della spesa corrente iniziale del bilancio (€. 52.196,10), per le finalità di seguito indicate:

a) Amministrazione Generale:

- attività di assistenza legale e specialistica;
- servizi di supporto conferimento incarico DPO/RPD;
- servizi inerenti la sicurezza e prevenzione sanitaria;
- esperti commissioni concorsuali;
- Nucleo di Valutazione.

b) Viabilità, trasporti, gestione del territorio ed Ambiente:

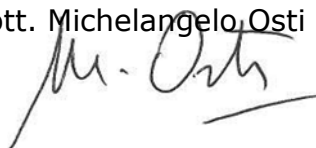
- prestazioni professionali specialistiche e di supporto relative alla realizzazione delle opere pubbliche e in materia urbanistica;

- incarichi di supporto tecnico-amministrativo specialistico alle attività del responsabile del unico del procedimento e/o di gestione beni demaniali e patrimoniali dell'Ente (frazionamenti, accatastamenti, redazione C.P.I., ecc.).

Bagnoli di Sopra, 02 dicembre 2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott. Michelangelo Osti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Osti', with a horizontal line underneath.