



**CITTA' DI CORDENONS**

*Medaglia di Bronzo al V.M.*

*Provincia di Pordenone*

**AREA SERVIZI FINANZIARI**

---

ALLEGATO 19

# **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

## **PREMESSA**

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili e degli schemi di bilancio, sostanzialmente regolamentata dal TUEL, dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dai relativi principi contabili, definisce quali strumenti principali della programmazione il Documento Unico di Programmazione (DUP) ed il bilancio di previsione finanziario che contiene le previsioni di competenza del triennio di riferimento e di cassa per il solo primo esercizio.

Tra gli allegati da predisporre, la "nota integrativa", è un documento che ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti nel bilancio al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In linea generale la nota integrativa contiene i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni dell'ente, l'elenco analitico delle quote vincolate e accertate del risultato di amministrazione presunto al 31.12 dell'esercizio precedente, l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate ed accertate del risultato di amministrazione presunto distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, l'elenco degli interventi programmati per spese per investimento, l'elenco delle garanzie principali e non presentate all'ente a favore di enti e altri soggetti ai sensi delle leggi in vigore, gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti di strumenti finanziari derivati, l'elenco dei propri enti e organismi strumentali indicando che i relativi bilanci consuntivi sono visionabili sul sito istituzionale, l'elenco delle partecipazioni possedute indicando la relativa quota di partecipazione ed infine deve indicare tutte le informazioni necessarie per poter interpretare il bilancio di previsione.

La presente "nota integrativa", quindi, svolge le seguenti funzioni:

- **descrittiva**: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- **informativa**: apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- **esplicativa**: indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## **GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

La Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed all'approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018-2020 ed annessi allegati. Lo schema di bilancio, ed annessi allegati, è stato redatto in collaborazione con i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione, coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con il Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e che consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel D.lgs. 118/2011, che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili.

## Il Pareggio di bilancio

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 chiude con i seguenti totali a pareggio:

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017 - 2018 - 2019

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	6.126.141,94			
Utilizzo avanzo di amministrazione		122.668,63		
Fondo pluriennale vincolato		1.760.357,04		
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.190.970,36	6.616.750,00	6.556.750,00	6.556.750,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	6.036.511,22	5.930.814,96	5.740.518,02	5.656.432,90
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	6.186.708,37	5.946.905,49	4.643.764,58	4.216.840,52
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	5.058.657,01	5.130.502,41	4.700.000,00	192.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	80.815,33			
<b>Totale entrate finali</b>	<b>25.553.662,29</b>	<b>23.624.972,86</b>	<b>21.641.032,60</b>	<b>16.622.023,42</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti				
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00		
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.142.382,99	3.083.400,00	3.083.400,00	3.083.400,00
<b>Totale titoli</b>	<b>29.196.045,28</b>	<b>27.208.372,86</b>	<b>24.724.432,60</b>	<b>19.705.423,42</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>35.322.187,22</b>	<b>29.091.398,53</b>	<b>24.724.432,60</b>	<b>19.705.423,42</b>
Fondo di cassa finale presunto				
SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Disavanzo di amministrazione				
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	17.136.558,36	15.268.885,34	14.955.885,34	14.841.704,23
- di cui fondo pluriennale vincolato				
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	8.025.255,71	8.141.284,51	4.700.000,00	192.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie				
Totale spese finali.....	25.161.814,07	23.410.169,85	19.655.123,64	15.033.704,23
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	2.097.828,68	2.097.828,68	1.985.908,96	1.588.319,19
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00		
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	3.221.086,43	3.083.400,00	3.083.400,00	3.083.400,00
Totale titoli	30.980.729,18	29.091.398,53	24.724.432,60	19.705.423,42
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>30.980.729,18</b>	<b>29.091.398,53</b>	<b>24.724.432,60</b>	<b>19.705.423,42</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>6.126.141,94</b>			

Il pareggio del Bilancio di Previsione 2018-2020, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- politica tariffaria:** sono state mantenute pressoché invariate le tariffe dei servizi a domanda individuale. Per un maggior dettaglio si rimanda alle singole delibere tariffarie allegate al bilancio di previsione;
- politica relativa alle previsioni di spesa:** in relazione ai vincoli imposti dalle varie normative (es. D.L. 78/2010, D.L. 95/2012) ed alle riduzioni dei trasferimenti, al fine di raggiungere gli obiettivi fissati dall'amministrazione, garantendo il regolare

- funzionamento di tutti i servizi, è stata attuata una politica di contenimento delle spese previste nel bilancio di previsione, soprattutto di quelle facoltative;
3. per quanto riguarda la **spesa di personale**, soggetta a numerosi vincoli e “blocchi”, anche di tipo economico e contrattuale, in attesa del riassorbimento del personale degli enti di area vasta, i livelli quantitativi e qualitativi dei servizi sono stati garantiti dall’attuale personale in servizio. La programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2018-2020, cui si rimanda per i dettagli, rispetta i limiti imposti dalla normativa e dalle risorse disponibili: la spesa iscritta in bilancio è conseguenza di tale programmazione;
  4. l’entrata relativa ai **proventi per permessi di costruire** (ex oneri di urbanizzazione), prevista per l’anno in corso in € 150.000,00, è destinata a spesa di investimento.
  5. **politica di indebitamento**: non si prevede il ricorso all’indebitamento per finanziare le spese di investimento al fine di non gravare il bilancio di nuovi oneri finanziari e rispettare l’obiettivo di finanza pubblica di riduzione del proprio debito residuo rispetto a quello dell’anno precedente nel triennio 2018-2020 della percentuale dello 0,5% (art. 19 L.R. 18/2015 come modificato dall’art. 6 della L.R. 33/2015).

Il pareggio complessivo di bilancio è rilevabile dagli allegati al bilancio di previsione.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE**

### **Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

#### **IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA**

Le aliquote previste per il 2018, invariate rispetto al 2017, ai sensi del comma 26 dell’art. 1 della Legge 208/2015 che ha disposto il “blocco” della manovra tributaria anche per il 2018, sono le seguenti:

- aliquota base 0,76%;
- aliquota 0,66% per gli immobili concessi in comodato gratuito a parenti in linea retta entro il primo grado che la utilizzano come abitazione principale;
- aliquota dello 0,4% e detrazione pari a € 200,00 per l’abitazione principale non esente (A1, A8 E A9) e relative pertinenze.

Permane l’esenzione per i terreni agricoli posseduti e condotti da coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali: a fronte di tale riduzione viene prevista una corrispondente riduzione dell’extragettito IMU da riversare allo Stato a mezzo della Regione Friuli Venezia Giulia.

#### **TASI - TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI**

A fronte dell’esenzione per l’abitazione principale, prevista dalla legge di stabilità per il 2016 è confermata una corrispondente riduzione dell’extragettito IMU da riversare allo Stato a mezzo della Regione. Il tributo è destinato alla parziale copertura dei servizi indivisibili dettagliatamente previsti nella delibera di approvazione delle aliquote.

Le aliquote 2018 sono le seguenti:

<b>FATTISPECIE</b>	<b>ALIQUOTE</b>
<b>AREE FABBRICABILI</b>	zero per mille
<b>ABITAZIONI PRINCIPALI SOLO A/1-A/8-A/9</b> (le aliquote e le detrazioni si estendono anche alle pertinenze)	1,75 per mille
<b>FABBRICATI RURALI STRUMENTALI</b>	1,00 per mille
<b>ALTRI FABBRICATI</b>	1,00 per mille

## RECUPERO EVASIONE IMU

L'ufficio tributi svolge attività di accertamento e liquidazione relativamente alle annualità per le quali non è ancora intervenuta decadenza dal potere di accertamento.

I proventi derivanti dallo svolgimento dell'attività di accertamento sono stimati in:

RECUPERO IMU	100.000,00	50.000,00	50.000,00
--------------	------------	-----------	-----------

## ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

La base imponibile è costituita dai redditi dei contribuenti aventi domicilio fiscale nel comune. Tali redditi possono essere altalenanti, poiché influenzati dall'andamento dell'economia del paese.

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2018

0,0	Esenzione per redditi fino a € 12.000,00
0,6	Applicabile a scaglione di reddito fino a € 15.000,00
0,7	Applicabile a scaglione di reddito da € 15.000,01 fino a € 28.000,00
0,75	Applicabile a scaglione di reddito da € 28.000,01 fino a € 55.000,00
0,78	Applicabile a scaglione di reddito da € 55.000,01 fino a € 75.000,00
0,8	Applicabile a scaglione di reddito oltre € 75.000,00

Il gettito, previsto in € 1.750.000,00 per il triennio, tiene contro degli incassi riferiti al 2017 (competenza e residui).

Riscossioni competenza anno 2017	485.555,25
Riscossioni residui 2017	1.264.281,68
<b><i>totale</i></b>	<b>1.749.836,93</b>

## IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI

Dal 01/01/2018 la gestione è effettuata mediante affidamento in concessione, dopo effettuazione della gara da parte della CUC, alla ditta ABACO.

Il gettito complessivo dell'imposta e del diritto pubbliche affissioni è iscritto per € 76.000,00 per ciascuno degli anni nel triennio.

## COSAP

Per il canone di occupazione suolo pubblico è prevista un'entrata di € 60.000,00 per ogni anno nel triennio.

## TASSA RIFIUTI - TARI

L'entrata della **TARI** (Tributo sui rifiuti) è pari ad € 1.787.000,00. Tale importo è stato determinato sulla base del P.E.F. (piano economico finanziario) predisposto da Gea S.p.A., società affidataria in house del servizio di gestione dei rifiuti.

## Titolo 2° - Trasferimenti correnti

### TRASFERIMENTI DALLO STATO

I trasferimenti erariali dallo Stato per gli anni 2018-2020 sono stati previsti in linea con quelli del 2017.

## TRASFERIMENTI DALLA REGIONE

I trasferimenti regionali sono previsti, ai sensi degli articoli 14 e 15 della L.R. 18/2015 e delle modifiche successivamente intervenute da ultimo con la L.R. 44/2017, sulla base delle comunicazioni da parte degli uffici regionali.

anni	2018	2019	2020
Importi in €	3.807.677,19	3.810.804,47	3.817.059,02

Sono poi previsti i contributi regionali a sostegno degli oneri di ammortamento dei mutui e il trasferimento regionale connessi alle minori entrate per abolizione I.C.I. prima abitazione per € 1.043.225,07.

Inoltre sono previsti i contributi regionali per funzioni delegate dalla Regione a cui corrisponde una spesa pari all'entrata e che si riferiscono ad es. ai contributi per il sostegno accesso alle abitazioni in locazione.

### **Titolo 3° - Entrate extra tributarie SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal comune, tra cui i servizi a domanda individuale. Per un'analisi dettagliata dei tassi di copertura si rimanda alle deliberazioni giuntali adottate allo scopo.

### **PROVENTI DALLA GESTIONE DEI BENI**

Sono altresì contabilizzati i seguenti introiti:

- Canoni locazione antenne telefonia mobile c.s.:

anni	2018	2019	2020
Importi in €	49.353,39	62.853,39	51.000,00

La previsione è formulata da parte dell'ufficio Ambiente sulla base dei contratti in essere.

- Proventi di concessioni diverse per € 72.997,02 per ognuno degli anni del triennio;
- Proventi delle concessioni cimiteriali per € 95.000,00 per ognuno degli anni del triennio.

### **PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI**

Questa voce si riferisce sostanzialmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate in € 42.000,00, per ogni anno del triennio 2018-2020. Tali sanzioni sono state previste sulla base dell'andamento dei verbali notificati degli ultimi esercizi e sulla base degli investimenti effettuati in sistemi di prevenzione contro l'alta velocità.

### **RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI**

Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti da rimborsi di terzi di spese sostenute dall'ente a vario titolo (compresi gli indennizzi da assicurazioni) compresi i rimborsi da parte di Stato e Regione delle spese per elezioni.

### **Titolo 4° - Entrate in conto capitale**

#### **CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

In questa voce sono classificati i contributi in conto capitale ed i trasferimenti da privati.

Denominazione	2018	2019	2020
CONTRIBUTO REGIONALE REALIZZAZIONE OPERE CAPTAZIONE E SMALTIMENTO ACQUE METEORICHE	285.408,80	0	0
FONDO ORDINARIO INVESTIMENTI LR 34/2015 ART.7 C.60-61 LETTERA A	50.000,00	50.000,00	42.000,00

CONTRIBUTO PROTEZIONE CIVILE	100.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONE RINNOVO PARCO AUTOVEICOLI POLIZIA LOCALE	22.000,00	0	0
CONTRIBUTO ART 10 COMMA 13 LR 37/2017 INTERVENTI POTENZIAMENTO RETI IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	40.492,01	0	0
CONTRIBUTO LR 14/2015 ART.7 MESSA IN SICUREZZA PLESSO SCOLASTICO DUCA D'AOSTA	58.401,60	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMAZIONE SCUOLA ELEMENTARE DUCA D'AOSTA (DIVERSO UTILIZZO RISORSE PERCORSI NATURALISTICI)	2.850.000,00	0	0
CONTRIBUTO PER ADEGUAMENTO NORMATIVO E RIFACIMENTO COPERTURE SERRAMENTI DELLA SC. MEDIA `DA VINCI` CON RIFACIMENTO IMPIANTO TERMICO	0	1.200.000,00	0
CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA G. RODARI	0	1.200.000,00	0
CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA POLETTI	0	1.200.000,00	0
CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE INCROCI STRADALI (SCLAVONS SAN PIETRO SAN FRANCESCO)	560.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONE INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA AREE PEDONALI VILLA D'ARCO	70.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONALE COMPLETAMENTO STRUTTURA SPORTIVA ALDO MORO	0	800.000,00	0
CONTRIBUTO REGIONALE IMPIANTO SPORTIVO PONTE DEL VADO	0	100.000,00	0
CONTRIBUTO REGIONE INTERVENTI IDRAULICI	500.000,00	0	0
CONTRIBUTO REGIONE VIDEOSORVEGLIANZA	200.000,00	0	0

### **ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI**

Per l'anno 2018 sono previsti introiti per € 244.200,00 da vendita di immobili e da vendita degli scuolabus.

### **ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

La voce principale di questa tipologia è costituita dalle entrate da permessi di costruire. Gli introiti, previsti in € 150.000,00 per ogni anno del triennio, sono destinati al finanziamento di spese di investimento.

### **Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Non vengono per ora previsti introiti.

### **Titolo 6° - Accensione di prestiti**

Il bilancio finanziario 2018-2020 non prevede l'accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche, ciò al fine di non gravare l'ente di nuovi oneri finanziari a cui con difficoltà potrebbe fare fronte.

Il residuo debito dei mutui al 01.01.2018 risulta essere pari ad € 13.832.199,78.

Gli oneri di ammortamento sulle spese correnti, relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, rientrano nei limiti fissati dalla legge sul totale delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio chiuso.

### **Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere**

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a

fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le disponibilità di cassa del Bilancio comunale hanno sempre permesso di non dover beneficiare del ricorso alle anticipazioni di tesoreria. Anche l'attuale livello di liquidità consente di presumere che anche per il triennio 2018-2020 non sarà necessario ricorrere ad anticipazioni.

Per precauzione è previsto un importo di € 500.000,00 per l'anno 2018.

### **Titolo 9° - Entrate per conto di terzi e partite di giro.**

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, ecc...

### **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA**

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata nel 2018 è pari a:



- FPV - parte corrente € 9.685,84 relativo a contributi regionali incassati nel 2017 a finanziamento dell'adeguamento delle divise della polizia locale ai sensi del regolamento regionale di cui al decreto Pres. 68/2013 per € 3.502,64 e per contributi abbattimento barriere architettoniche a privati per € 6.183,20;
- FPV - parte capitale € 1.750.671,20 così composto:

interventi di adeguamento normativo edifici comunali diversi (municipio e sedi diverse)	212.093,75
interventi di manutenzione straordinaria scuola elementare Duca d'Aosta	1.050.237,62
completamento generale impianto sportivo Villa d'Arco	<b>201.084,45</b>
realizzazione tribune e spogliatoi a servizio pista atletica impianto Villa d'Arco 1 e -2" intervento	67.500,00
interventi manutenzione straordinaria di strade comunali diverse	45.118,44
manutenzione marciapiedi ed asfaltature	39.000,00
installazione pensiline autobus	10.320,48
sistemazione prese irrigazione impianti sportivi	5.599,80
arredo urbano parchi giochi	29.532,44
adeguamento normativo magazzino protezione civile	17.680,00
manutenzione straordinaria asilo nido	22.934,73
manutenzione straordinaria macello	49.569,49

**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 ESIGIBILITA, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON E' PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO**

Si riporta di seguito una tabella di raffronto delle spese.

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

**TITOLO 1 – SPESE CORRENTI**

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

<b>MACROAGGREGATI</b>		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>101</b>	Redditi da lavoro dipendente	3.492.154,68	3.506.203,16	3.506.203,16
<b>102</b>	Imposte e tasse a carico dell'ente	249.865,32	247.126,24	247.126,24
<b>103</b>	Acquisto di beni e servizi	7.217.919,33	7.005.707,45	6.992.116,75
<b>104</b>	Trasferimenti correnti	2.805.748,02	2.801.112,42	2.791.053,37
<b>105</b>	Trasferimenti di tributi			
<b>106</b>	Fondi perequativi			
<b>107</b>	Interessi Passivi	661.966,14	561.667,50	469.778,11
<b>108</b>	Altre spese per redditi da capitale	13.300,00	13.300,00	13.300,00
<b>109</b>	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.830,00	1.300,00	1.300,00
<b>110</b>	Altre spese correnti	820.101,85	818.706,88	820.826,61
	<b>Totale Titolo I</b>	<b>15.268.885,34</b>	<b>14.955.123,64</b>	<b>14.841.704,23</b>

## **REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE**

La Giunta Comunale in data 31 Gennaio 2018 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2018/2020, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale.

## **IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE**

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti;
- tassa di circolazione sui veicoli, calcolata sul parco mezzi in dotazione all'ente.

## **ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa e trasporto scolastico, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, ecc.). Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti di appalto in essere attuali e sul fabbisogno storico delle spese. E' risultato necessario calibrare le previsioni in maniera sempre più precisa e contenuta, vista la perdurante riduzione delle risorse disponibili, a fronte dei numerosi tagli imposti dalla finanza centrale.

## **TRASFERIMENTI CORRENTI**

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono:

- trasferimento extragetuito IMU per € 1.441.326,91;
- trasferimento al comune di Porcia per Centrale Unica di committenza € 15.000,00;
- contributi scuole materne private € 108.000,00;
- trasferimenti all'Istituto comprensivo acquisto materiale € 33.500,00;
- trasferimenti per libri di testo € 19.000,00;
- trasferimenti all'ISA per attività didattiche € 14.000,00;
- contributi attività culturali e interventi nel settore culturale € 79.838,46;
- contributi nel settore sport e tempo libero € 26.500,00;
- contributi nido € 80.500,00;
- contributi a privati per barriere architettoniche € 30.093,20;
- contributi nel settore Interventi per le Famiglie € 147.000,00;
- contributi per sostegno accesso abitazioni in locazione € 80.000,00;
- contributi ad enti e associazioni ai fini sociali € 96.460,00;
- trasferimento all'Ambito per gestione associata € 260.678,00;
- trasferimento all'A.s.s n. 5 per Gestione Servizi Disabili € 216.500,00.

## **INTERESSI PASSIVI**

La spesa per interessi passivi è prevista in € 760.020,56 per il 2017, in € 661.966,14 per il 2018 ed € 561.667,50 per il 2019 e si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi. L'evoluzione nel triennio dipende dal termine dei piani di rimborso dei prestiti, giunti alla fine del periodo di ammortamento.

## **RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE**

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, i rimborsi e i trasferimenti di quote indebite ed

inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi. La previsione viene fatta prudenzialmente sulla base del trend storico.

## **ALTRE SPESE CORRENTI**

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

**Ammortamenti:** il comune si è avvalso della facoltà di non iscrivere gli ammortamenti finanziari, come disposto dall'art. 167 del D.Lgs. n. 267/2000.

**Fondo di riserva:** comprende il fondo di riserva di cassa. E' iscritto per € 46.123,01 nel 2018, per € 48.711,71 nel 2019 e per € 50.831,44 nel 2020. Lo stanziamento rispetta i limiti previsti dall'art. 166 TUEL (inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio); ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2 ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

**Fondo di riserva di cassa:** con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2 quater TUEL): lo stanziamento iscritto in bilancio, rispettoso di tale limite, ammonta ad € 67.000,00.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità:** per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata applicando il metodo agevolato di cui all'esempio 5 punto 2) del principio contabile 4.2: l'applicazione di questa facoltà, che tiene conto degli incassi in conto residui della competenza dell'anno precedente, ha consentito di effettuare accantonamenti inferiori.

L'accantonamento da effettuare nel FCDE è la seguente: anno **2018** 75%, **2019** 85%, **2020** 95%, 100% dal 2021.

A fronte di tale agevolazione gli stanziamenti di bilancio sono calcolati come da tabella che segue:

<b>ANNO</b>	Fondo Calcolato	241.938,84
<b>2018</b>	Quota Minima 75%	<b>181.454,13</b>
	Quota Stanziata	241.938,84
<b>2019</b>	Fondo Calcolato	237.954,17
	Quota Minima 85%	<b>202.261,05</b>
	Quota Stanziata	237.954,17
<b>2020</b>	Fondo Calcolato	237.954,17
	Quota Minima 95%	<b>226.056,46</b>
	Quota Stanziata	237.954,17

Al bilancio di previsione è allegato l'elenco dettagliato degli accantonamenti effettuati.

**Accantonamento del fondo rischi spese legali:** sulla base del nuovo principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, in occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria si è provveduto alla determinazione dell'accantonamento al fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti. In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali, accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio. Sulla base delle informazioni in possesso non si è ritenuto di dover stanziare fondi per tale tipologia di spesa.

## TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE

### ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO.

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche, tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti.

Sono previsti anche interventi di manutenzione straordinaria e acquisti in conto capitale.

Sono presenti stanziamenti per rimborso di proventi per permessi di costruire non dovuti o versati in eccesso.

#### ANNO 2018

DESCRIZIONE	IMPORTI
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI COMUNALI DIVERSI	212.093,75
INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE COMUNALI DIVERSE	269.118,44
COMPLETAMENTO LOCALI GOETTA	84.200,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	50.000,00
RIQUALIFICAZIONE INCROCI STRADALI (SCLAVONS SAN PIETRO SAN FRANCESCO)	800.000,00
REALIZZAZIONE NUOVA PISTA CARRI	100.000,00
INTERVENTI DI VIDEOSORVEGLIANZA NEL TERRITORIO COMUNALE	200.000,00
ASFALTATURA E ILLUMINAZIONE VIA PRA	90.000,00
INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA AREE PEDONALI VILLA D'ARCO	70.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE DUCA D'AOSTA	3.991.348,52
RINNOVO PARCO AUTOVEICOLI POLIZIA LOCALE	25.000,00
INTERVENTI REALIZZAZIONE POTENZIAMENTO RETI IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	40.492,01
REALIZZAZIONE OPERE CAPTAZIONE E SMALTIMENTO DELLE ACQUE METEORICHE	285.408,80
COMPLETAMENTO GENERALE IMPIANTO SPORTIVO VILLA D'ARCO + II LOTTO	851.084,45
REALIZZAZIONE TRIBUNE E SPOGLIATOI A SERVIZIO PISTA ATLETICA IMPIANTO VILLA D'ARCO	67.500,00
SISTEMAZIONE PRESE IRRIGAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	5.599,80
ACQUISTO ATTREZZATURE CENTRO CULTURALE ALDO MORO	5.000,00

FORNITURA E POSA IN OPERA MOQUETTE E PARATI AUDITORIUM CENTRO CULTURALE	85.000,00
ACQUISTO BENI MOBILI ED ATTEZZATURE PER BIBLIOTECA CIVICA	2.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE STRADE BIANCHE E VICINALI	30.000,00
ARREDO URBANO PARCHI GIOCHI	29.532,44
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	22.934,73
MANUTENZIONE MARCIAPIEDI ED ASFALTATURE	39.000,00
INSTALLAZIONE PENSILINE AUTOBUS	10.320,48
SPESE PER INCARICHI VARIANTI URBANISTICHE	40.000,00
INTERVENTI RETE IDROGRAFICA MINORE	500.000,00
RESTITUZIONE VERSAMENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	10.000,00
MESSA IN SICUREZZA LOCALI PLESSO SCOLASTICO DUCA D'AOSTA	58.401,60
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MACELLO	49.569,49
ADEGUAMENTO NORMATIVO MAGAZZINO PROTEZIONE CIVILE	117.680,00
	<b>8.141.284,51</b>

#### ANNO 2019

DESCRIZIONE	IMPORTI
SPESE PER INCARICHI VARIANTI URBANISTICHE	60.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE STRADE BIANCHE E VICINALI	40.000,00
INTERVENTI COPERTURE ED ADEGUAMENTI IMPIANTI MATERNA POLETTI	1.200.000,00
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E RIFACIMENTO COPERTURE SERRAMENTI DELLA SC. MEDIA "DA VINCI" CON RIFACIMENTO IMPIANTO TERMICO	1.200.000,00
INTERVENTI COPERTURE ED ADEGUAMENTI IMPIANTI MATERNA RODARI	1.200.000,00
COMPLETAMENTO STRUTTURA SPORTIVA ALDO MORO	800.000,00
IMPIANTO SPORTIVO PONTE DEL VADO	200.000,00
	<b>4.700.000,00</b>

#### ANNO 2020

DESCRIZIONE	IMPORTI
SPESE PER INCARICHI VARIANTI URBANISTICHE	40.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE STRADE BIANCHE E VICINALI	30.000,00
INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE COMUNALI DIVERSE	117.000,00
RESTITUZIONE VERSAMENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	5.000,00
	<b>192.000,00</b>

Segue un prospetto che analizza per ciascun anno del triennio le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale:

#### QUADRO DI RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

FONTE DI FINANZIAMENTO	2018	2019	2020
Riserve ATAP	1.169.000,00		
Avanzo di amministrazione	91.110,90		
FPV parte capitale	1.750.671,20		
Contributi	4.736.302,41	4.550.000,00	42.000,00
Entrate Titolo IV	244.200,00		
Proventi delle concessioni edilizie	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.141.284,51</b>	<b>4.700.000,00</b>	<b>192.000,00</b>

## TITOLO VII – SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

### IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA

In spesa non è iscritto.

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

La tabella che segue analizza la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

<b>ENTRATE NON RICORRENTI (valori di riferimento per calcolo)</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<i>Tasi</i>	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<i>Tassa rifiuti</i>	25.000,00	15.000,00	15.000,00
<i>Imu</i>	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Riserve ATAP*	136.805,76	63.194,24	
Sanzioni CDS parte eccedente	21.000,00	21.000,00	21.000,00
	<b>292.805,76</b>	<b>209.194,24</b>	<b>146.000,00</b>

\*eccedenze significative con media 5 anni precedenti

<b>SPESE NON RICORRENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
CONTRIBUTI AD ENTI, ASSOCIAZIONI ECC. A FINE SOCIALE	96.460,00	96.460,00	96.460,00
CONTRIBUTI AD ENTI, ISTITUTI, ASSOCIAZIONI ECC.	12.000,00	12.000,00	12.000,00
CONTRIBUTI PER AFFIDAMENTO DEFINITIVO CANI RANDAGI CUSTODITI PRESSO IL CANILE	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CONTRIBUTI PER LA PROMOZIONE E LA DIFFUSIONE DELLO SPORT	22.000,00	22.000,00	22.000,00
CONTRIBUTO ALLE PARROCCHIE	2.000,00	5.000,00	5.000,00
CONTRIBUTO PANNOLINI ECOLOGICI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CONTRIBUTO PER SENSIBILIZZAZIONE ALLA STERILIZZAZIONE DEI GATTI	2.000,00	1.000,00	1.000,00
PROGETTI A FAVORE DELLE FAMIGLIE E DEI SINGOLI IN DIFFICOLTA'	20.000,00	30.000,00	30.000,00
PROGETTI DI PREVENZIONE E AGGREGAZIONE GIOVANILE - PROGETTAZIONE EUROPEA	2.000,00	4.000,00	4.000,00
PROGETTI PER MINORI - GIOVANI - FAMIGLIE	6.000,00	6.000,00	6.000,00
PROGETTI/INTERVENTI A SOSTEGNO DELLE PARI OPPORTUNITA' E DELLA VIOLENZA DI GENERE	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TRASFERIMENTI PER ATTIVITA' DI PROMOZIONE DI CULTURA ED IDENTITA' LOCALI	4.000,00	8.000,00	4.000,00
TRASFERIMENTI PER INIZIATIVE E MANIFESTAZIONI TURISTICHE E DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO	26.500,00	25.000,00	25.000,00
TRASFERIMENTI PER PROGETTI CULTURALI STRATEGICI	18.000,00	18.000,00	18.000,00
TRASFERIMENTI PER PROGETTI SPORTIVI STRATEGICI	18.000,00	18.000,00	18.000,00
TRASFERIMENTI ALL'ISTITUTO COMPRENSIVO E ALL'I.S.A. PER ATTIVITA' DIDATTICHE EXTRACURRICOLARI NEL TERRITORIO E PER LA COLLETTIVITA'	14.000,00	14.000,00	14.000,00
ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	20.277,00		
	<b>268.237,00</b>	<b>264.460,00</b>	<b>260.460,00</b>

## 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 fideiussorie a favore di altri soggetti.

## ONERI E 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.

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

## ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Si riporta l'elenco degli enti ed organismi strumentali dell'ente, precisando che i rispettivi bilanci sono consultabili sul sito internet della partecipata.

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

Denominazione	Finalità	Capitale sociale	Partecipazione	
			%	n. azioni/quote
<b>A.T.A.P. S.p.A</b>	gestione del trasporto pubblico e diverse connesse e gestione diretta o tramite partecipate di altri servizi pubblici di rilevanza industriale	18.251.400	10,86	19.828
<b>S.T.U. MAKO' S.p.A.</b>	acquisizione delle aree, progettazione, realizzazione, commercializzazione ed eventuale gestione degli interventi di trasformazione urbana previsti nell'area interessata	5.120.000	15	12.000
<b>SISTEMA AMBIENTE S.r.l.</b>	gestione del ciclo idrico integrato sul territorio, attraverso un congiunto e coordinato esercizio dei relativi servizi pubblici	540.000	12,96	1
<b>G.E.A. S.p.A.</b>	gestione dell'intera filiera della gestione dei rifiuti urbani e assimilati, compresa l'attività di spazzamento e pulizia stradale	890.828	0,288	2.564
<b>Consulta d'Ambito ATO "Occidentale"</b>	organizzazione del servizio idrico integrato, nonché svolgimento delle funzioni di programmazione e di controllo della gestione del servizio medesimo – <b>ex legge 5 gennaio 1994, n. 36, attuata con legge regionale 23 giugno 2005, n. 13 - consorzio obbligatorio</b>	////	6,349	0
<b>B.I.M. Livenza</b>	utilizzare a favore del progresso economico e sociale delle popolazioni i proventi derivanti dai sovracanonici sulla produzione di energia idroelettrica, per finanziamento di interventi in campo economico e sociale nei comuni compresi nel Consorzio (L. 959 del 1953)	////	5,75	

<b>C.E.V. Consorzio Energia Veneto</b>	abbattere tutti i costi dell'energia, per usufruire gratuitamente di importanti servizi che ne semplificano la gestione, ma soprattutto per costruire una nuova cultura dell'energia all'interno ed all'esterno dell'Ente e nella Comunità (art. 2602 C.C.)	692.741	0,09	////
<b>Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli</b>	gestione di studi, progetti, proposte e richieste per lo sviluppo dell'arte musiva	890.704	1,72	4

### **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto 2017.

(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017</b>	<b>6.246.915,01</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017</b>	<b>1.224.408,58</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	19.564.902,17
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	19.730.599,34
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	198.627,90
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	- 5.056,16
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018</b>	<b>7.509.310,48</b>
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	1.760.357,04
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	<b>5.748.953,44</b>

### **L'AVANZO VINCOLATO**

Il bilancio di previsione prevede l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione. La tabella che segue elenca analiticamente le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente con i relativi utilizzi.

### **ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE**

<b>Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	1.833.026,43
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	33.578,78
Fondo contenzioso	1.427.000,00
Altri accantonamenti	21.979,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>3.315.584,21</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.941,05
Vincoli derivanti da trasferimenti	142.668,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>151.609,68</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>461.885,08</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.819.874,47</b>



<b>Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	122.668,63
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>122.668,63</b>

L'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione.

L'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

### **ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO EQUILIBRI COSTITUZIONALI**

Con la legge n. 243/2012 sono disciplinati il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012 .

L'art. 9 della Legge n. 243 del 24 dicembre 2012 declina gli equilibri di bilancio per le regioni e gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza di cassa, del:

- a) saldo tra le entrate finali e le spese finali;
- b) saldo tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.

Si riporta la tabella dimostrativa del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica:

<b>Descrizione voci</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	9.685,84		
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	1.163.171,20		
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie			
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)</b>	<b>1.692.857,04</b>		
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.616.750,00	6.556.750,00	6.556.750,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	5.930.814,96	5.740.518,02	5.656.432,90
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.946.905,49	4.643.764,58	4.216.840,52
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	5.130.502,41	4.700.000,00	192.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI			

H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	15.268.885,34	14.955.23,64	14.841.704,23
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
H3) Fondo crediti dubbia esigibilità di parte corrente	241.938,84	237.954,17	237.954,17
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)			
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	3.906,00	3.906,00	3.906,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>15.023.040,50</b>	<b>14.713.263,47</b>	<b>14.599.844,06</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	8.141.284,51	4.700.000,00	192.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito			
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale			
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)			
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>8.141.284,51</b>	<b>4.700.000,00</b>	<b>192.000,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato			
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)			
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)			
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI			
<b>N) EQUILIBRIO DI BILANCIO (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>	<b>2.153.504,89</b>	<b>2.227.769,13</b>	<b>1.830.179,36</b>