



UNIONE LOMBARDA DEI COMUNI DI BELLUSCO E MEZZAGO
Provincia di Monza e della Brianza

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE

2018-2020

INDICE

PREMESSA	pag. 3
CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI	pag. 4
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	pag. 5
QUADRO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	pag. 6
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	pag. 8
ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO	pag. 10
ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO	pag. 12

PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio. Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e s.m.i. ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la “nota integrativa”, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Nella presente Nota integrativa sono contenuti, secondo quanto riportato al punto 9.11 del principio contabile applicato alla programmazione (allegato n. 4/1 al decreto legislativo n. 118/2011):

- 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;
- c) l'**elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto**, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'**elenco degli interventi programmati per spese di investimento** finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle **garanzie** principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) 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;
- i) l'elenco delle **partecipazioni** possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) **altre informazioni** riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2018/2020 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio, nonché il principio contabile di competenza finanziaria potenziata.

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2018/2020 da rispettare in sede di programmazione e di gestione riportati nella tabella seguente sono:

- 1) Il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.
- 2) Il principio dell'equilibrio della situazione corrente e della situazione in conto capitale (art. 162 comma 6 TUEL).

Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	2019	2020	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	2019	2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	552.729,73				Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00					
Fondo pluriennale vincolato		360.000,00	74.585,58	74.585,58					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 1 - Spese correnti	3.716.027,89	3.319.406,58	4.527.226,58	4.532.242,58
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	3.183.560,44	2.759.481,58	3.518.668,00	3.518.684,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	74.585,58	74.585,58	74.585,58
TIT. 3 - Entrate extratributarie	752.248,59	559.925,00	933.973,00	938.973,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	362.600,00	332.600,00	3.500.000,00	1.550.000,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	821.585,72	692.600,00	3.500.000,00	1.550.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 6 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	4.298.409,03	3.652.006,58	7.952.641,00	6.007.657,00	Totale spese finali	4.537.613,61	4.012.006,58	8.027.226,58	6.082.242,58
TIT. 8 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 6 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	725.500,00	725.500,00	725.500,00	725.500,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	726.083,60	725.500,00	725.500,00	725.500,00
Totale titoli	5.023.909,03	4.377.506,58	8.678.141,00	6.733.157,00	Totale titoli	5.263.697,21	4.737.506,58	8.752.726,58	6.807.742,58
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.576.638,76	4.737.506,58	8.752.726,58	6.807.742,58	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.263.697,21	4.737.506,58	8.752.726,58	6.807.742,58
Fondo di cassa finale presunto	312.941,55								

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		552.729,73			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	74.585,58	74.585,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.319.408,58	4.452.641,00	4.457.657,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.319.408,58	4.527.226,58	4.532.242,58
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			74.585,58	74.585,58	74.585,58
- fondo crediti di dubbia esigibilità			160.000,00	180.000,00	211.676,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 36/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		0,00	--	--
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	--	--
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		360.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		332.600,00	3.500.000,00	1.550.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		692.600,00 0,00	3.500.000,00 0,00	1.550.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	17.180,98
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	0,00
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2017	2.207.746,34
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	1.629.522,65
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	595.404,67
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
- Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	360.000,00
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	235.404,67
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
Parte accantonata fondo crediti dubbia esigibilità	
B) Totale parte accantonata	98.700,00

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

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
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	0,00
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	136.704,67
Se D è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2018	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

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

Nel bilancio esercizio 2018 non è prevista l'applicazione di avanzo vincolato.

⇒ SPESA DI INVESTIMENTO

UNIONE DEI COMUNI DI BELLUSCO E MEZZAGO
TABELLA INVESTIMENTI 2018

INTERVENTI	COMUNE	ONERI URB. <u>BELLUSCO</u>	ONERI URB. <u>MEZZAGO</u>	ONERI URB. <u>UNIONE</u>	DIRITTI DI SUPERFICIE <u>UNIONE</u>	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	CONTRIB. REGIONE	TOTALE
Parco via rimembranze (gioco bambini)	BELLUSCO	€ 100.000,00						€ 100.000,00
Riqualificazione campus scolastico-sportivo via Pascoli	BELLUSCO					€ 360.000,00		€ 360.000,00
Asfaltature	BELLUSCO	€ 37.000,00						€ 37.000,00
Variante PGT Unione	UNIONE			€ 30.000,00				€ 30.000,00
Piano Cimiteriale Unione	UNIONE			€ 10.000,00				€ 10.000,00
Acquisto Auto	UNIONE				€ 11.500,00		€ 11.500,00	€ 23.000,00
Attrezzature informatiche	UNIONE				€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ 10.000,00
App segnalazioni e manutenzioni	UNIONE				€ 3.500,00		€ 3.500,00	€ 7.000,00
Manutenzione edifici del culto	UNIONE			€ 8.600,00				€ 8.600,00
Realizzazione e Man. Straord. Aree Verdi	MEZZAGO		€ 12.000,00					€ 12.000,00
Sistemazione Biblioteca e Sala Civica	MEZZAGO		€ 4.000,00					€ 4.000,00
Manutenzione straordinaria scuole	MEZZAGO		€ 10.000,00					€ 10.000,00
Servizi igienici appartamento Lazzaretto	MEZZAGO		€ 7.000,00					€ 7.000,00
Strade e barriere architettoniche	MEZZAGO		€ 24.000,00					€ 24.000,00
Perizia campo da calcio	MEZZAGO		€ 5.000,00					€ 5.000,00
Arredo Urbano	MEZZAGO		€ 5.000,00					€ 5.000,00
Attrezzature sportive	MEZZAGO		€ 5.000,00					€ 5.000,00
Finanziamento spesa corrente	MEZZAGO		€ 35.000,00					€ 35.000,00
TOTALE		€ 137.000,00	€ 107.000,00	€ 48.600,00	€ 20.000,00	€ 360.000,00	€ 20.000,00	€ 692.600,00

UNIONE DEI COMUNI DI BELLUSCO E MEZZAGO
TABELLA INVESTIMENTI 2019

INTERVENTI	COMUNE	ONERI URB. <u>BELLUSCO</u>	ONERI URB. <u>MEZZAGO</u>	ONERI URB. <u>UNIONE</u>	DIRITTI DI SUPERFICIE <u>UNIONE</u>	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	CONTRIB. REGIONE	TOTALE
Riqualificazione campus scolastico-sportivo via Pascoli	BELLUSCO						€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00
Riqualificazione via Orago	BELLUSCO	€ 150.000,00						€ 150.000,00
Realizzazione collegamento via dei Pini via Manzoni	BELLUSCO	€ 400.000,00						€ 400.000,00
Ampliamento loculi cimiteriali	MEZZAGO		€ 250.000,00					€ 250.000,00
TOTALE		€ 550.000,00	€ 250.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 2.700.000,00	€ 3.500.000,00

TABELLA INVESTIMENTI 2020

INTERVENTI	COMUNE	ONERI URB. <u>BELLUSCO</u>	ONERI URB. <u>MEZZAGO</u>	ONERI URB. <u>UNIONE</u>	DIRITTI DI SUPERFICIE <u>UNIONE</u>	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	CONTRIB. REGIONE	TOTALE
Edilizia sociale e scolastica (scuole, biblioteche, centri sociali e case di riposo)	BELLUSCO	€ 250.000,00					€ 1.300.000,00	€ 1.550.000,00
		€ 250.000,00	€ -			€ -	€ 1.300.000,00	€ 1.550.000,00

STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Non sono previsti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato che comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione.

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

L'ente Unione non ha prestato garanzie principali o sussidiarie ad enti o ad 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 Unione non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

Con riferimento agli **STANZIAMENTI DI ENTRATA** le previsioni sono state effettuate secondo i criteri di seguito indicati.

- ⇒ Lo stanziamento stimato relativo al contributo dello Stato ammonta a euro 50.000,00
- ⇒ Lo stanziamento relativo al contributo regionale per funzioni trasferite ammonta a euro 29.771,04
- ⇒ Gli ALTRI TRASFERIMENTI sono stati previsti sulla base dei trasferimenti dei singoli comuni di Bellusco e Mezzago
- ⇒ Le ENTRATE EXTRATRIBUTARIE sono state previste come di seguito riportato:
 - le entrate da vendita di beni e servizi, sono state previste sulla base dell'andamento storico dei singoli comuni, del numero degli utenti e modalità di erogazione dei servizi.

Non sono previsti ACCENSIONI DI MUTUI E PRESTITI per il triennio 2018/2020.

Con riferimento agli **STANZIAMENTI DI SPESA** le previsioni sono state effettuate secondo i seguenti criteri:

- ⇒ **SPESA CORRENTE.** È stata calcolata tenendo conto in particolare di:
 - Convenzioni in essere;
 - Dei trasferimenti previsti in relazione alle convenzioni in essere;
 - Del livello quantitativo e qualitativo dei servizi alla persona.

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2018-2019-2020:

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	SPESE CORRENTI						
101	Redditi da lavoro dipendente	1.665.746,00	47.000,00	1.618.746,00	0,00	1.618.746,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	108.741,00	0,00	108.741,00	0,00	108.741,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	706.117,00	5.000,00	1.303.347,00	12.000,00	1.293.347,00	12.000,00
104	Trasferimenti correnti	541.257,00	0,00	1.155.236,00	0,00	1.138.560,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	1.000,00	2.000,00	1.000,00	2.000,00	1.000,00
110	Altre spese correnti	295.545,58	0,00	339.156,58	0,00	370.848,58	0,00
100	Totale TITOLO I	3.319.406,58	53.000,00	4.527.226,58	13.000,00	4.532.242,58	13.000,00

La SPESA DI PERSONALE è prevista nelle annualità 2018/2020 in conseguenza del trasferimento di tutto il personale dei Comuni di Bellusco e Mezzago all'ente Unione dal 01.01.2018.

La SPESA PER IMPOSTE E TASSE a carico dell'Unione è riferita alle spese per IRAP.

La SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI è prevista per l'esercizio 2018 in € 706.117,00 in ragione delle spese necessarie ed indispensabili per garantire il funzionamento e la buona gestione di tutti i servizi relativi alle funzioni già trasferite.

La SPESA PER TRASFERIMENTI CORRENTI è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche e private, associazioni, gruppi di volontariato e famiglie.

Gli stanziamenti relativi alle ALTRE SPESE CORRENTI comprendono:

- FONDO DI RISERVA ORDINARIO per l'importo di € 9.960,00. L'importo minimo del fondo di riserva è pari a € 9.928,34 (importo minimo dello 0,30% del totale delle spese correnti come indicato all'art. 166 del TUEL);
- FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE per l'importo di € 160.000,00 come di seguito meglio dettagliato.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Nell'esercizio 2018 è stata stanziata una quota pari al 75% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione.

Nell'esercizio 2019 lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 85% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione.

Nell'esercizio 2020 lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 100% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione.

Nella previsione del bilancio 2018-2020 sono state seguite le regole previste dalla nuova disciplina circa l'individuazione e la determinazione quali - quantitativa del fondo crediti di dubbia esigibilità secondo il percorso stabilito dalla COPAFF (Commissione tecnica paritetica per l'attuazione del federalismo fiscale) individuando nell'Unione le seguenti categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione:

- Proventi CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA

La scelta è ricaduta sulle suddette entrate, in quanto, le altre entrate correnti non danno luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e vengono accertate per cassa o comunque già secondo quanto previsto dal principio contabile della competenza finanziaria potenziata, così come i proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie.

L'ente dopo aver individuato le categorie di dubbia esigibilità ha calcolato per ciascuna di esse la media semplice dei ruoli ordinari e delle liste di carico emesse negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi registrati nei medesimi. Di seguito si riportano per ogni singola tipologia di entrata la relativa risultanza di calcolo:

	ACCANTONAMENTO FCDDE 2017	ACCANTONAMENTO FCDDE 2018	ACCANTONAMENTO FCDDE 2019
Proventi C.D.S.	160.000,00	180.000,00	211.676,00
	160.000,00	180.000,00	211.676,00

⇒ Con riferimento alle **PREVISIONI DI CASSA** ed i relativi stanziamenti, tenuto conto del principio della competenza finanziaria potenziata ai sensi del decreto legislativo n. 118/2011, sono stati stimati per quanto riguarda l'entrata:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio;
- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO
Giovanna Biella