UNIONE LOMBARDA DEI COMUNI DI BELLUSCO E MEZZAGO

Provincia di Monza e della Brianza

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

2020-2022

INDICE

PREMESSA pag. 3

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI pag. 3

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. 13

PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero di una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio 2020-2022.

Come detto, 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. Detto documento deve presentare un contenuto minimo previsto dal predetto principio. Nel caso dell'Unione dei comuni di Bellusco e Mezzago nella presente nota vengono trattati i seguenti contenuti:

1) 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 criteri per i quali non è previsti l'accantonamento a tale fondo.
2) L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente e relativo utilizzo
3) L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.
4) L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di altri enti.
5) Gli oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti dai contratti relativi a strumenti di finanza derivata.
6) L'elenco della partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale e dei principali dati finanziari desunti dai bilanci consuntivi;
7) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Gli Strumenti della programmazione.
la Giunta dell'Unione predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio dell'Unione il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e 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 l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2020/2022 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.

Il Pareggio di bilancio.
Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022 è stato redatto a legislazione vigente.

Il pareggio di bilancio è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria:

1. Politica relativa alle previsioni di spesa: il livello di spesa corrente rispecchia con qualche piccolo adeguamento quello assestato del 2019.

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2020/2022 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 contribuiti 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 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	2021	2022	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	2021	2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	844.365,67								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		92.444,29	92.989,63	92.989,63					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 1 - Spese correnti	4.254.130,42	3.835.739,05	5.112.759,87	5.854.799,87
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	3.768.584,08	2.787.754,76	3.565.035,24	3.665.379,24	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	92.989,63	92.989,63	92.989,63
TIT. 3 - Entrate extratributarie	1.498.085,49	955.540,00	1.454.735,00	2.096.431,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	11.317.646,18	11.289.590,00	350.000,00	585.000,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	11.894.586,13	11.289.590,00	350.000,00	585.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - 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	16.584.315,75	15.032.884,76	5.369.770,24	6.346.810,24	**Totale spese finali .....**	16.148.716,55	15.125.329,05	5.462.759,87	6.439.799,87
TIT. 6 - 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	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 5 - 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	976.743,49	973.500,00	973.500,00	973.500,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.014.184,62	973.500,00	973.500,00	973.500,00
Totale titoli	17.561.059,24	16.006.384,76	6.343.270,24	7.320.310,24	**Totale titoli**	17.162.901,17	16.098.829,05	6.436.259,87	7.413.299,87
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	18.405.424,91	16.098.829,05	6.436.259,87	7.413.299,87	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	17.162.901,17	16.098.829,05	6.436.259,87	7.413.299,87
Fondo di cassa finale presunto	1.242.523,74								

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		844.365,67			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		92.444,29	92.989,63	92.989,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.743.294,76	5.019.770,24	5.761.810,24
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	(-)		3.835.739,05	5.112.759,87	5.854.799,87
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			92.989,63	92.989,63	92.989,63
- fondo crediti di dubbia esigibilità			212.000,00	223.000,00	223.000,00
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			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*

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		11.289.590,00	350.000,00	585.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		11.289.590,00	350.000,00	585.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	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 2020)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	543.202,89
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	566.578,54
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2019	5.040.867,22
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	5.137.420,29
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	743,62
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	1.013.971,98
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	92.444,29
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	921.527,69

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
Parte accantonata	
Altri accantonamenti	423.046,61
B) Totale parte accantonata	423.046,61

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	252.223,88
D) Totale destinata agli investimenti	252.223,88
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	246.257,20
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
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 2020 non è previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato e accantonato.

⇨ **SPESA DI INVESTIMENTO**

UNIONE DEI COMUNI DI BELLUSCO E MEZZAGO

TABELLA INVESTIMENTI 2020

INTERVENTI	COMUNE	TOTALE	ONERI URBANIZZAZIONE BELLUSCO	ONERI URBANIZZAZIONE MEZZAGO	ONERI URBANIZZAZIONE UNIONE	MONETIZZO AREE BELLUSCO	DIRITTI DI SUPERFICIE BELLUSCO	DIRITTI DI SUPERFICIE MEZZAGO	CONTRIB. REGIONE
Manutenzione straordinaria strade	BELLUSCO	€ 45.000,00	€ 45.000,00						
Manutenzione straordinaria sentieri e ciclopedonali	BELLUSCO	€ 10.000,00	€ 10.000,00						
Manutenzione straordinaria aree verdi e territorio	BELLUSCO	€ 25.654,00	€ 2.823,00			€ 22.831,00			
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	BELLUSCO	€ 10.000,00	€ 10.000,00						
Interventi cimiteriali straordinari	BELLUSCO	€ 10.000,00					€ 10.000,00		
Manutenzione straordinaria impianti termici edifici pubb	BELLUSCO	€ 10.000,00					€ 10.000,00		
Progettazione opere pubbliche	BELLUSCO	€ 60.000,00	€ 24.241,00			€ 22.000,00	€ 13.759,00		
Restauro e risanamento conservativo porzioni pubbliche immobile Castello	BELLUSCO	€ 38.000,00	€ 38.000,00						
TOTALE INVESTIMENTI BELLUSCO		€ 208.654,00							
Attrezzature informatiche e software	UNIONE	€ 25.000,00			€ 12.500,00				€ 12.500,00
Manutenzione edifici del culto	UNIONE	€ 6.560,00			€ 6.560,00				
Arredi scuole Unione	UNIONE	€ 15.000,00			€ 7.500,00				€ 7.500,00
TOTALE INVESTIMENTI UNIONE		€ 46.560,00							
Manutenzione straordinaria aree verdi	MEZZAGO	€ 27.376,00		€ 27.376,00					
Manutenzione straordinaria scuole	MEZZAGO	€ 10.000,00						€ 10.000,00	
Manutenzione straordinaria strade	MEZZAGO	€ 13.000,00		€ 13.000,00					
Manutenzione straordinaria servizi igienici pubblici	MEZZAGO	€ 4.000,00		€ 4.000,00					
TOTALE INVESTIMENTI MEZZAGO		€ 54.376,00							
TOTALE		€ 309.590,00	€ 130.064,00	€ 44.376,00	€ 26.560,00	€ 44.831,00	€ 33.759,00	€ 10.000,00	€ 20.000,00

	Quota Comune	Quota Unione (*)	**Totale**
OOUU Bellusco -	€ 146.000,00	€ 15.936,00	**€ 130.064,00**
OOUU Mezzago -	€ 55.000,00	€ 10.624,00	**€ 44.376,00**

UNIONE DEI COMUNI DI BELLUSCO E MEZZAGO

TABELLA INVESTIMENTI 2022

INTERVENTI	COMUNE	TOTALE	ONERI URBANIZZAZIONE BELLUSCO	ONERI URBANIZZAZIONE MEZZAGO	ONERI URBANIZZAZIONE UNIONE	MONETIZZO AREE BELLUSCO	DIRITTI DI SUPERFICIE BELLUSCO	DIRITTI DI SUPERFICIE MEZZAGO	CONTRIB. REGIONE
Manutenzione straordinaria aree verdi	MEZZAGO	€ 30.000,00		€ 30.000,00					
Manutenzione straordinaria cimitero	MEZZAGO	€ 25.000,00		€ 25.000,00					
Manutenzione straordinaria strade	MEZZAGO	€ 30.000,00		€ 30.000,00					
TOTALE INVESTIMENTI MEZZAGO		**€ 85.000,00**							
TOTALE		**€ 85.000,00**	**€ -**	**€ 85.000,00**	**€ -**	**€ -**	**€ -**		**€ -**

ALLEGATO I - SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2020/2022
UNIONE LOMBARDA DEI COMUNI DI BELLUSCO E MEZZAGO

Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	RUP (4)	Tipologia D1	Settore o Sottosettore di intervento D2	Descrizione dell'intervento	Stima dei costi dell'intervento (8)				
					Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Costi su annualità succesive	importo complessivo (9)
2021	Alberto Carlo Bettini	RISTRUTTURAZIONE	EDILIZIA SOCIALE E SCOLASTICA (comprese scuole, biblioteche, centri sociali e case di riposo)	CAMPUS SCOLASTICO - 1° LOTTO	€ 10.950.000,00		€ 0,00	€ 0,00	**€ 10.950.000,00**
2022	Alberto Carlo Bettini	MESSA IN SICUREZZA	ALTRE INFRASTRUTTURE PER AMBIENTE E TERRITORIO	COLLEGAMENTO STRADALE VIA DEI PINI / VIA MANZONI, ALTERNATIVA ALLA VIABILITÀ DEL CENTRO STORICO	€ 0,00	€ 0,00	€ 500.000,00	€ 0,00	**€ 500.000,00**
2021	Alberto Carlo Bettini	MESSA IN SICUREZZA	ALTRE INFRASTRUTTURE PER AMBIENTE E TERRITORIO	PEDONALIZZAZIONE E MESSA IN SICUREZZA VIA PASCOLI, ALL'INTERNO DEL CAMPUS SCOLASTICO SPORTIVO	€ 0,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	**€ 200.000,00**
2020	Alberto Carlo Bettini	NUOVA COSTRUZIONE	ALTRE INFRASTRUTTURE PER AMBIENTE E TERRITORIO	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO E TRATTO STRADALE VIA SAN NAZZARO / VIA DELLE BETULLE	€ 190.714,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	**€ 190.714,25**
2021	Alberto Carlo Bettini	NUOVA COSTRUZIONE	CULTO (compreso cimiteri)	AMPLIAMENTO LOCULI CIMITERIALI	€ 0,00	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 0,00	**€ 150.000,00**
					€ 11.140.714,25	**€ 350.000,00**	**€ 500.000,00**		**€ 11.990.714,25**

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 Statale regionalizzato ammonta a euro 98.957,00
⇨ Lo stanziamento relativo al contributo regionale per funzioni trasferite ammonta a euro 91.734,00

⇨ Gli <u>ALTRI TRASFERIMENTI</u> sono stati previsti sulla base dei trasferimenti dei singoli comuni di Bellusco e Mezzago

⇨ Le <u>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</u> 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 <u>ACCENSIONI DI MUTUI E PRESTITI</u> per il triennio 2020/2022.

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 2020-2021-2022:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	SPESE CORRENTI						
101	Redditi da lavoro dipendente	1.669.249,00	35.618,00	1.670.145,89	39.618,00	1.670.145,89	39.618,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	109.555,00	1.135,00	109.680,48	1.135,00	109.680,48	1.135,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.034.981,00	65.700,00	1.797.268,25	63.700,00	2.392.258,25	63.700,00
104	Trasferimenti correnti	630.166,00	0,00	1.129.493,50	0,00	1.273.943,50	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
110	Altre spese correnti	389.788,05	5.000,00	404.671,75	5.000,00	407.271,75	5.000,00
100	***Totale TITOLO 1***	**3.835.739,05**	**107.453,00**	**5.112.759,87**	**109.453,00**	**5.854.799,87**	**109.453,00**
	SPESE IN CONTO CAPITALE						
202	Investimenti fissi lordi	11.273.030,00	11.178.030,00	350.000,00	350.000,00	585.000,00	585.000,00
203	Contributi agli investimenti	6.560,00	6.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	***Totale TITOLO 2***	**11.289.590,00**	**11.194.590,00**	**350.000,00**	**350.000,00**	**585.000,00**	**585.000,00**
	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
701	Uscite per partite di giro	553.500,00	0,00	553.500,00	0,00	553.500,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	420.000,00	0,00	420.000,00	0,00	420.000,00	0,00
700	***Totale TITOLO 7***	**973.500,00**	**0,00**	**973.500,00**	**0,00**	**973.500,00**	**0,00**
	TOTALE	**16.098.829,05**	**11.302.043,00**	**6.436.259,87**	**459.453,00**	**7.413.299,87**	**694.453,00**

La SPESA DI PERSONALE è prevista nelle annualità 2020/2022 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 2020 in € 1.034.981,00 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 € 12.006,42. L'importo minimo del fondo di riserva è pari a € 11.507,22 (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 € 212.000,00 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 2020 è stata stanziata una quota pari al 95% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione.

  Nell'esercizio 2021 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.

  Nell'esercizio 2022 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 2020-2022 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 riporta la relativa risultanza di calcolo:

	ACCANTONAMENTO FCDDE 2020	ACCANTONAMENTO FCDDE 2021	ACCANTONAMENTO FCDDE 2022
Proventi C.D.S.	212.000,00	223.000,00	223.000,00
	212.000,00	**223.000,00**	**223.000,00**

⇨ 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 contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale.

FONDO DI RISERVA DI CASSA previsto per l'importo di € 23.000,00. L'importo minimo del fondo di riserva è pari a € 22.425,80 (importo minimo dello 0,20% del totale degli stanziamenti di cassa delle spese finali come indicato all'art. 162 comma 6 del TUEL).

CONCLUSIONI

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle nuove regole stabilite dal D.lgs. 118/2001 ed ai corrispondenti principi contabili (allegato n.4/2). Il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispetta le regole previste dalla legge.

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