**NOTA INTEGRATIVA**

**AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

Il contenuto della presente nota integrativa al bilancio di previsione 2019/2021 del Comune di Borno è conforme a quanto previsto dal comma 5 dell’art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

a)  Di seguito si illustrano i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e per le spese potenziali. Le entrate per le quali la legge non richiede tale accantonamento che sono:

* crediti da altre amministrazioni pubbliche;
* crediti assistiti da fidejussione;
* entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili, sono accertate per cassa;
* entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all’ente beneficiario finale (in questo caso il fondo crediti di dubbia esigibilità èaccantonato dall’ente beneficiario finale).

Di seguito si riporta la percentuale minima di legge di accantonamento al FCDE:

|  |  |
| --- | --- |
| **anni** | **% minima di legge di accantonamento al FCDE** |
| 2019 | 85% |
| 2020 | 95% |
| 2021 | 100% |

Il FCDE previsto è pari per il triennio 2019-2021 a:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **anno 2019** | **anno 2020** | **anno 2021** |
| 88.746,01 | 88.811,25 | 92.020,72 |

Di seguito si illustra lo sviluppo del calcolo del FCDE.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) bilancio di previsione 2019/2021 (cap. 215500)** | | | | | | | | | | | | | **capitoli** | **anno** | **accertato** | **riscosso** | **da riscuotere** | **stanziamento 2019** | **stanziamento 2020** | **stanziamento 2021** | **FCDE 2019 (95%)** | **FCDE 2020 (96,5%)** | **FCDE 2021 (100%)** | | 102500 - Tassa sui rifiuti (TARI) | 2013 | 0,00 | 24.395,16 | 0,00 | 539.485,64 | 533.042,03 | 532.549,95 | 12.785,91 | 12.846,31 | 13.294,89 | | 102500 - Tassa sui rifiuti (TARI) | 2014 | 0,00 | 10.563,23 | 0,00 | | 102500 - Tassa sui rifiuti (TARI) | 2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 102500 - Tassa sui rifiuti (TARI) | 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 100600 - Imposta comunale sulla pubblicita' e sulle pubbliche affisioni | 2013 | 10.001,00 | 5.098,60 | 4.902,40 | | 100600 - Imposta comunale sulla pubblicita' e sulle pubbliche affisioni | 2014 | 10.001,00 | 9.226,98 | 774,02 | | 100600 - Imposta comunale sulla pubblicita' e sulle pubbliche affisioni | 2015 | 10.001,00 | 4.040,57 | 5.960,43 | | 100600 - Imposta comunale sulla pubblicita' e sulle pubbliche affisioni | 2016 | 8.000,00 | 3.750,38 | 4.249,62 | | 100600 - Imposta comunale sulla pubblicita' e sulle pubbliche affisioni | 2017 | 14.000,00 | 9.217,00 | 4.783,00 | | 3014 - TA.RI. Tassa Raccolta Rifiuti (componente IUC) | 2014 | 588.122,86 | 547.911,19 | 40.211,67 | | 3014 - TA.RI. Tassa Raccolta Rifiuti (componente IUC) | 2015 | 550.000,00 | 547.210,71 | 2.789,29 | | 3014 - TA.RI. Tassa Raccolta Rifiuti (componente IUC) | 2016 | 546.000,00 | 544.485,56 | 1.514,44 | | 3014 - TA.RI. Tassa Raccolta Rifiuti (componente IUC) | 2017 | 500.000,00 | 494.600,73 | 5.399,27 | | 103000 - TARES - tassa raccolta rifiuti e servizi | 2013 | 575.519,35 | 520.242,35 | 55.277,00 | | 103000 - TARES - tassa raccolta rifiuti e servizi | 2014 | 0,00 | 20.710,92 | 0,00 | | **Totale** |  | **2.811.645,21** | **2.741.453,38** |  | | **morosità in %= 2,50%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | 300500 - Ruolo servizio fognatura e scarico acque di rifiuto | 2013 | 96.493,37 | 102.414,97 | 0,00 | 594.700,00 | 584.700,00 | 584.700,00 | 64.524,95 | 64.433,94 | 66.776,31 | | 300500 - Ruolo servizio fognatura e scarico acque di rifiuto | 2014 | 89.269,61 | 53.103,08 | 36.166,53 | | 300500 - Ruolo servizio fognatura e scarico acque di rifiuto | 2015 | 88.000,00 | 56.676,22 | 31.323,78 | | 300500 - Ruolo servizio fognatura e scarico acque di rifiuto | 2016 | 90.000,00 | 78.190,00 | 11.810,00 | | 300500 - Ruolo servizio fognatura e scarico acque di rifiuto | 2017 | 88.955,00 | 61.980,06 | 26.974,94 | | 300600 - Ruolo servizio depurazione acque di rifiuto | 2013 | 60.496,20 | 54.396,20 | 6.100,00 | | 300600 - Ruolo servizio depurazione acque di rifiuto | 2014 | 32.855,65 | 43.161,82 | 0,00 | | 300600 - Ruolo servizio depurazione acque di rifiuto | 2015 | 32.800,00 | 30.932,16 | 1.867,84 | | 300600 - Ruolo servizio depurazione acque di rifiuto | 2016 | 32.000,00 | 24.314,73 | 7.685,27 | | 300600 - Ruolo servizio depurazione acque di rifiuto | 2017 | 33.430,00 | 24.349,89 | 9.080,11 | | 303200 - Proventi dell'acquedotto comunale | 2013 | 222.960,00 | 216.539,06 | 6.420,94 | | 303200 - Proventi dell'acquedotto comunale | 2014 | 213.867,45 | 142.776,27 | 71.091,18 | | 303200 - Proventi dell'acquedotto comunale | 2015 | 210.000,00 | 190.291,57 | 19.708,43 | | 303200 - Proventi dell'acquedotto comunale | 2016 | 206.000,00 | 189.018,76 | 16.981,24 | | 303200 - Proventi dell'acquedotto comunale | 2017 | 209.857,58 | 174.983,90 | 34.873,68 | | 301100 - Proventi dell'illuminazione votiva | 2013 | 18.720,61 | 12.295,54 | 6.425,07 | | 301100 - Proventi dell'illuminazione votiva | 2014 | 20.880,00 | 27.331,03 | 0,00 | | 301100 - Proventi dell'illuminazione votiva | 2015 | 21.850,00 | 21.486,15 | 363,85 | | 301100 - Proventi dell'illuminazione votiva | 2016 | 21.170,00 | 20.588,36 | 581,64 | | 301100 - Proventi dell'illuminazione votiva | 2017 | 20.380,00 | 14.572,48 | 5.807,52 | | 301300 - Proventi per servizi di mensa-rette scuola dell'infanzia | 2013 | 39.880,00 | 42.450,00 | 0,00 | | 301300 - Proventi per servizi di mensa-rette scuola dell'infanzia | 2014 | 37.720,00 | 37.817,50 | 0,00 | | 301300 - Proventi per servizi di mensa-rette scuola dell'infanzia | 2015 | 35.235,00 | 33.597,50 | 1.637,50 | | 301300 - Proventi per servizi di mensa-rette scuola dell'infanzia | 2016 | 33.925,75 | 32.420,75 | 1.505,00 | | 301300 - Proventi per servizi di mensa-rette scuola dell'infanzia | 2017 | 37.195,00 | 35.420,00 | 1.775,00 | | 00001 - Provento da concessione sfruttamento Val Lala | 2014 | 35.900,00 | 25.900,00 | 10.000,00 | | 00001 - Provento da concessione sfruttamento Val Lala | 2015 | 3.537,00 | 3.537,00 | 0,00 | | 00001 - Provento da concessione sfruttamento Val Lala | 2017 | 5.410,13 | 5.410,13 | 0,00 | | 303300 - COSAP - Canone occupazione spazi ed aree pubbliche | 2013 | 42.056,19 | 44.104,03 | 0,00 | | 303300 - COSAP - Canone occupazione spazi ed aree pubbliche | 2014 | 48.333,77 | 58.510,74 | 0,00 | | 303300 - COSAP - Canone occupazione spazi ed aree pubbliche | 2015 | 44.923,65 | 18.062,03 | 26.861,62 | | 303300 - COSAP - Canone occupazione spazi ed aree pubbliche | 2016 | 44.662,31 | 42.726,91 | 1.935,40 | | 303300 - COSAP - Canone occupazione spazi ed aree pubbliche | 2017 | 43.931,29 | 38.141,93 | 5.789,36 | | 306300 - Fitti reali di fabbricati | 2013 | 60.428,94 | 70.326,53 | 0,00 | | 306300 - Fitti reali di fabbricati | 2014 | 57.815,90 | 51.471,55 | 6.344,35 | | 306300 - Fitti reali di fabbricati | 2015 | 71.885,73 | 66.889,64 | 4.996,09 | | 306300 - Fitti reali di fabbricati | 2016 | 76.951,87 | 71.955,78 | 4.996,09 | | 306300 - Fitti reali di fabbricati | 2017 | 75.580,40 | 71.573,17 | 4.007,23 | | 306900 - Proventi sepolture in loculi e/o ossari e/o tombe terra | 2013 | 25.130,00 | 25.130,00 | 0,00 | | 306900 - Proventi sepolture in loculi e/o ossari e/o tombe terra | 2014 | 41.307,90 | 41.307,90 | 0,00 | | 306900 - Proventi sepolture in loculi e/o ossari e/o tombe terra | 2015 | 32.125,00 | 26.200,00 | 5.925,00 | | 306900 - Proventi sepolture in loculi e/o ossari e/o tombe terra | 2016 | 22.300,00 | 22.300,00 | 0,00 | | 306900 - Proventi sepolture in loculi e/o ossari e/o tombe terra | 2017 | 28.400,00 | 23.600,00 | 4.800,00 | | 307200 - Sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua | 2013 | 11.999,27 | 1.887,27 | 10.112,00 | | 307200 - Sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua | 2014 | 11.951,47 | 28.471,80 | 0,00 | | 307200 - Sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua | 2015 | 8.085,37 | 8.085,37 | 0,00 | | 307200 - Sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua | 2016 | 8.087,93 | 8.087,93 | 0,00 | | 307200 - Sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua | 2017 | 6.835,46 | 6.835,46 | 0,00 | | **Totale** |  | **2.801.580,80** | **2.481.623,17** |  | | **morosità in %= 11,42%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | 1 - Provento da Consorzio Forestale P.C. gestionepatrimonio boschivo | 2014 | 6.222,00 | 0,00 | 6.222,00 | 69.136,92 | 68.636,92 | 68.636,92 | 11.435,25 | 11.531,00 | 11.949,52 | | 1 - Provento da Consorzio Forestale P.C. gestionepatrimonio boschivo | 2015 | 43.368,01 | 0,00 | 43.368,01 | | 1 - Provento da Consorzio Forestale P.C. gestionepatrimonio boschivo | 2016 | 11.810,37 | 0,00 | 11.810,37 | | 1 - Provento da Consorzio Forestale P.C. gestionepatrimonio boschivo | 2017 | 38.329,08 | 12.964,29 | 25.364,79 | | 3064 - Diritto di superficie per concessione gestione R.S.A. di Borno | 2015 | 24.187,22 | 0,00 | 24.187,22 | | 3064 - Diritto di superficie per concessione gestione R.S.A. di Borno | 2016 | 5.836,92 | 5.836,92 | 0,00 | | 3064 - Diritto di superficie per concessione gestione R.S.A. di Borno | 2017 | 5.837,04 | 5.837,04 | 0,00 | | 313600 - Recupero spese per servizi assistenziali | 2013 | 53.417,73 | 58.693,58 | 0,00 | | 313600 - Recupero spese per servizi assistenziali | 2014 | 74.659,36 | 75.392,91 | 0,00 | | 313600 - Recupero spese per servizi assistenziali | 2015 | 75.009,50 | 73.715,62 | 1.293,88 | | 313600 - Recupero spese per servizi assistenziali | 2016 | 85.774,63 | 84.767,39 | 1.007,24 | | 313600 - Recupero spese per servizi assistenziali | 2017 | 71.659,36 | 70.496,55 | 1.162,81 | | 313700 - Recupero spese da affittuari di locali | 2013 | 21.373,73 | 20.078,80 | 1.294,93 | | 313700 - Recupero spese da affittuari di locali | 2014 | 19.380,44 | 20.914,02 | 0,00 | | 313700 - Recupero spese da affittuari di locali | 2015 | 15.658,34 | 14.557,04 | 1.101,30 | | 313700 - Recupero spese da affittuari di locali | 2016 | 12.979,18 | 12.051,56 | 927,62 | | 313700 - Recupero spese da affittuari di locali | 2017 | 13.978,79 | 10.670,59 | 3.308,20 | | 313800 - Introiti e rimborsi diversi | 2013 | 10.139,22 | 11.139,22 | 0,00 | | 313800 - Introiti e rimborsi diversi | 2014 | 32.656,50 | 30.606,51 | 2.049,99 | | 313800 - Introiti e rimborsi diversi | 2015 | 29.091,49 | 29.091,49 | 0,00 | | 313800 - Introiti e rimborsi diversi | 2016 | 19.901,61 | 15.397,58 | 4.504,03 | | 313800 - Introiti e rimborsi diversi | 2017 | 12.595,44 | 12.595,44 | 0,00 | | **Totale** |  | **683.865,96** | **564.806,55** |  | | **morosità in %= 17,41%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **Totale generale FCDE** | | | | | | | | 88.746,11 | 88.811,25 | 92.020,72 | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***NOTA:*** *IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E' STATO CALCOLATO PRENDENDO IN CONSIDERAZIONE LA MOROSITA' MEDIA (CALCOLATA CON MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE RISCOSSO E TOTALE ACCERTATO) IN PERCENTUALE DELL'ULTIMO QUINQUENNIO 2013/2017, DELLE ENTRATE. SONO STATI UTILIZZATI I DATI DI BILANCIO. DOPODICHE' SI E' PROVVEDUTO AD APPLICARE LA SUDDETTA PERCENTUALE DI MOROSITA' ALLO STANZIAMENTO PREVISTO, PER TALI ENTRATE, SUL TRIENNIO 2019/2021. AL RISULTATO OTTENUTO SONO STATE POI APPLICATE LE PERCENTUALI: 95% PER IL 2019, 96,50% PER IL 2020 E 100% DAL 2021. SI E' COSI' OTTENUTO L'ACCANTONAMENTO CONTABILE DI OGNI SINGOLA ENTRATA CONSIDERATA. SI E' INFINE PROVVEDUTO AD ACCORPARE LA SOMMATORIA DI TALI ACCANTONAMENTI IN UN UNICO CAPITOLO DI SPESA (IL CAPITOLO 215500) CHE CONFLUIRA' NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ANNO DI COMPETENZA, NELLA QUOTA ACCANTONATA (POICHE' SU TALE CAPITOLO SI REGISTRERA' A FINE ESERCIZIO UN'ECONOMIA IN QUANTO TALE SPESA NON E' OGGETTO DI IMPEGNO CONTABILE E NEPPURE DI PAGAMENTI). PER TUTTE LE ALTRE ENTRATE, IN CONSIDERAZIONE DELLA SOSTANZIALE ASSENZA DI MOROSITA', NON E' STATO PREVISTO ALCUN ACCANTONAMENTO AL FCDE IN QUANTO NON RITENUTO NECESSARIO.* | | | | | | | | | | |

Sono inoltre previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali (cap. 215603 e cap. 215600):

* anno 2019: 1.522,00 euro per indennità fine mandato Sindaco + IRAP e 410,00 euro per adeguamenti stipendiali prossimi CCNL personale dipendente + oneri riflessi + IRAP;
* anno 2020: 1.522,00 euro per indennità fine mandato Sindaco + IRAP e 880,00 euro per adeguamenti stipendiali prossimi CCNL personale dipendente + oneri riflessi + IRAP;
* anno 2021: 1.522,00 euro per indennità fine mandato Sindaco + IRAP e 1.690,00 euro per adeguamenti stipendiali prossimi CCNL personale dipendente + oneri riflessi + IRAP.

Al fondo rischi per i contenziosi in essere (cap. 215601), previsto dal punto 5.2 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., sono previsti gli accantonamenti:

* anno 2019: 65.000,00 euro;
* anno 2020: 65.000,00 euro;
* anno 2021: 65.000,00 euro;

l’amministrazione comunale ha previsto un aumento dallo 0,5% allo 0,8% l’addizionale comunale IRPEF in modo da reperire le risorse per questo e per il seguente accantonamento.

|  |  |
| --- | --- |
| **Accantonamento ex comma 552 dell'art. 1 della Legge n. 147/2013 - cap. 215602** | |
| **RISULTATO ECONOMICO FUNIVIA BOARIO-BORNO SPA** | **IMPORTO** |
| AL 31/12/2014 | +117.515,00 |
| AL 31/12/2015 | +35.424,00 |
| AL 31/12/2016 | +2.319,00 |
| AL 31/12/2017 | -379.349,00 |
|  |  |
|  | |
|  | |
|  |  |
| Al fondo rischi per perdite delle società partecipate (cap. 215602) sono previsti gli accantonamenti:   * anno 2019: 10.000,00 euro; * anno 2020: 10.000,00 euro; * anno 2021: 10.000,00 euro;   L’amministrazione comunale si riserva di valutare il bilancio della Società Funivia Boario-Borno dell’esercizio 2018 prima di adeguare lo stanziamento previsto nel fondo rischi.  A fine esercizio come disposto dall’art. 167, comma 3 del Tuel le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione. | |

Per quanto concerne invece le altre previsioni di bilancio, di seguito si riportano i criteri di valutazione delle principali voci di entrata e di spesa.

**Criteri previsioni entrate:**

1. tributi: in base ad aliquote e detrazioni previste per il 2019 ed in base alla stima della base imponibile;
2. addizionale comunale IRPEF: in base al nuovo principio contabile, come scritto sopra si è ritenuto opportuno aumentare l’addizionale dallo 0,5% allo 0,8% in modo da stanziare gli importi relativi l fondo rischi contenzioso e fondo rischi perdite partecipate;
3. TARI: in base al costo del servizio di nettezza urbana previsto nel piano finanziario 2019;
4. TASI:in base ad aliquote e detrazioni previste per il 2019 (confermate quelle del 2018) ed in base alla stima della base imponibile.
5. accertamenti tributari: in base a stime avvisi da notificare entro il 31/12;
6. trasferimenti statali: in base al 2018;
7. altri trasferimenti: in base a leggi e stime;
8. diritti di segreteria per pratiche edilizie: previsione in base ad incassi 2018;
9. proventi dei servizi: in base al trend storico, al numero di iscritti ai servizi e ai criteri di compartecipazione al costo da parte degli utenti;
10. proventi servizi cimiteriali: in base a trend storico decessi e dei proventi 2018, è stato aumentato lo stanziamento per la quota relativa alle estumulazioni che si prevede di effettuare nel 2019;
11. sanzioni CDS: in base a dati comunicati dalla Polizia Locale dell’Unione Antichi Borghi di Vallecamonica;
12. proventi servizio idrico: uguale alla competenza 2018;
13. rimborso spese personale: in base ad attuali convenzioni e ai contratti individuali e collettivi;
14. canoni affitto: in base ai contratti;
15. altri proventi servizi: in base a normativa, convenzioni e stime, anche sulla base del trend storico;
16. proventi pannelli fotovoltaici e centralina idroelettrica di Navertino: in base a quanto accertato nel 2018;
17. alienazioni: in base al piano delle alienazioni e alla stima dei beni patrimoniali;
18. IVA a credito: in relazione a stima operazioni soggette a giroconto in base alla legge;
19. mutui: è stata inserita la previsione per il mutuo da contrarre per il completamento dell’opera “passerella ciclopedonale Borno-Funivia”;
20. permessi di costruire: in base allo strumento urbanistico e in base alle stime dell’Ufficio Tecnico; sono destinati esclusivamente al finanziamento delle spese in c/capitale.
21. FPV: in base a FPV di spesa dell’anno precedente.

**Criteri previsioni spese:**

1. personale: in base ai CCNL e alle indennità attualmente in godimento, tenuto conto delle assunzioni programmate;
2. produttività personale: uguale alla costituzione del fondo per le risorse decentrate per l’anno 2018;
3. indennità amministratori: in base alle indennità attualmente in godimento;
4. rate mutui: in base ai mutui in essere ai quali, dal 2020, si aggiunge la previsione sugli interessi per il nuovo mutuo della passerella ciclo pedonale;
5. compensi per riscossione tributi: in base all’aggio previsto dai contratti;
6. utenze e gestione calore: in base al costo del 2018;
7. affitti passivi: in base ai contratti in essere;
8. fondo di riserva: in base alla % di legge, alle risorse disponibili e stima necessità sulla base del trend storico;
9. manutenzioni ordinarie patrimonio: in base a risorse disponibili, alle necessità, trend storico e al costo degli interventi;
10. spese elezioni: in base a spesa dell’ultima consultazione europea prevista per l’anno 2019;
11. opere pubbliche e manutenzioni straordinarie patrimonio: in base alle necessità, al costo degli interventi e al programma delle opere pubbliche;
12. assicurazioni: in base alle polizze in essere prevedendo un aumento in quanto le polizze attuali sono state contratte nel 2014 e nel primo semestre 2019 si deve procedere ad un nuovo affidamento;
13. nettezza urbana:in base al piano finanziario 2019 (tenuto conto delle quantità dei rifiuti conferiti e dei servizi svolti);
14. manifestazioni: in base a stima degli oneri necessari per realizzare il calendario degli eventi programmati;
15. spese per gestione amministrativa uffici: in base a stima costi e necessità uffici ed in base ai contratti in essere;
16. IRAP e tasse: in base alla normativa vigente e alla base imponibile;
17. servizi sociali e servizi alla persona: in base a risorse disponibili, iscritti ai servizi, alla stima delle necessità e al costo dei servizi e, per i servizi gestiti dall’Azienda Territoriale per i servizi alla Persona, in base al preventivo dalla stessa predisposto;
18. contributi: in base a risorse disponibili, al trend storico e stima necessità;
19. IVA a debito: in relazione alla stima operazioni soggette a giroconto in base alla legge;
20. FPV: in base a stima costi che verranno imputati negli anni successivi a quello di competenza a fronte di gare avviate entro il 31/12, per il momento pari a 0.

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018:

|  |  |
| --- | --- |
| **Descrizione** | **Importi** |
|  |  |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31/12/2018 | 92.000,00 |
| **AVANZO ACCANTONATO** | **92.000,000** |
|  |  |
|  |  |
| **AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI** | 0,00 |
|  |  |
| **AVANZO DISPONIBILE** | 264.530,86 |
|  |  |
| **TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE** | **356.530,86** |

Non viene applicato al bilancio 2019 alcuna quota di avanzo di amministrazione presunto 2018.

Gli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili e con la stipula di un nuovo mutuo di € 200.000,00 sono:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE E SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2019** | | | | | | | | | | | | |
| **N.** | **Capitoli** | **Descrizione spesa** | **Totale spesa** | **Fonti di finanziamento** | | | | | | | | |
| **FPV entrata per spese conto capitale** | **Conferimenti da privati** | **Contributi regionali** | | **Contributi altri Enti (CMVC – Unione)** | **Contributi ministeriali** | **Permessi di costruire** | **Alienazioni beni** | **Mutuo** |
| **Capitoli entrata** | | | | | | | | |
|  | **404901-404902** | **410701- 410000** | **5502-403302** | | **4053 e segg.** | **403500** | **400100** | **505000** |
| 1 | 313300 | Intervento di messa in sicurezza palazzo municipale | **1.380.000,00** |  |  |  |  | | **1.380.000,00** |  |  |  |
| 2 | 313400 | Intervento di messa in sicurezza immobile ex scuola elementare | **520.000,00** |  |  |  |  | | **520.000,00** |  |  |  |
| 3 | 313500 | Intervento di messa in sicurezza villa Guidetti | **520.000,00** |  |  |  |  | | **520.000,00** |  |  |  |
| 4 | 313600 | Intervento di messa in sicurezza ex albergo Trieste | **585.000,00** |  |  |  |  | | **585.000,00** |  |  |  |
| 5 | 312401 | Intervento di messa in sicurezza scuola infanzia statale | **525.000,00** |  |  |  |  | | **525.000,00** |  |  |  |
| 6 | 315501 | Intervento di messa in sicurezza scuola primaria e secondaria di primo grado | **410.000,00** |  |  |  |  | | **410.000,00** |  |  |  |
| 7 | 313700 | Intervento di messa in sicurezza centro sportivo di viale Pineta | **500.000,00** |  |  |  |  | | **500.000,00** |  |  |  |
| 8 | 313900 | Intervento di messa in sicurezza versante franoso loc. put de Paci-Lovareno | **480.000,00** |  |  |  |  | | **480.000,00** |  |  |  |
| 9 | 341402 | Intervento di messa in sicurezza fabbricato Pattinaggio | **280.000,00** |  |  |  |  | | **280.000,00** |  |  |  |
| 10 | 313701 | Mobili e arredi per uffici | **1300,00** |  |  |  |  | |  | **1.300,00** |  |  |
| 11 | 313702 | Attrezzature informatiche per uffici comunali | **5.000,00** |  |  |  |  | |  | **5.000,00** |  |  |
| 12 | 305500 | Intervento di arredo urbano e parco giochi | **23.531,87** | **23.531,87** |  |  |  | |  |  |  |  |
| 13 | 359600 | Intervento di miglioramento malga Creisa | **47.707,36** | **47.707,36** |  |  |  | |  |  |  |  |
| 14 | 300100 | Acquisto di automezzi e mezzi d’opera | **37.000,00** |  |  |  | **17.600,00** | |  | **19.400,00** |  |  |
| 15 | 347800 | Asfaltatura strade comunali | **75.000,00** |  |  |  |  | | **50.000,00** | **11.750,00** | **13.250,00** |  |
| 16 | 312900 | Intervento alla scuola media per realizzazione nuova aula informatica | **23.847,83** | **23.847,83** |  |  |  | |  |  |  |  |
| 17 | 355200 | Intervento per frana il loc. Popoia | **60.000,00** |  |  | **48.000,00** |  | |  | **12.000,00** |  |  |
| 18 | 333900 | Conferimento scarico in C.I.S. Dlgs 152/2006 | **150.000,00** |  |  |  |  | |  |  | **150.000,00** |  |
| 19 | 166450 | Manutenzione straordinaria cimitero | **18.000,00** |  |  |  |  | |  | **18.000,00** |  |  |
| 20 | 166451 | Costruzione nuovi ossari | **12.000,00** |  |  |  |  | |  |  | **12.000,00** |  |
| 21 | 392000 | Passerella ciclo-pedonale su strada Borno-Funivia | **800.000,00** |  |  | **400.000,00** | **200.000,00** | |  |  |  | **200.000,00** |
| 22 | 334302 | Manutenzione straordinaria depuratori | **12.400,00** |  |  |  |  | |  | **12.400,00** |  |  |
| **TOTALI** | | | **6.465.787,06** | **95.087,06** |  | **448.000,00** | **217.600,00** | | **5.250.000,00** | **79.850,00** | **175.250,00** | **200.000,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE E SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2020** | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | **N.** | **Capitoli** | **Descrizione spesa** | **Totale spesa** | **Fonti di finanziamento** | | | | | | | | | |
|  | **FPV entrata per spese conto capitale** | **Conferimenti da privati** | **Contributi regionali** | | **Contributi altri Enti (CMVC – Unione)** | **Contributi ministeriali** | **Permessi di costruire** | **Alienazioni beni** | **Mutuo** | |
|  | **Capitoli entrata** | | | | | | | | | |
|  |  | **404901-404902** | **410701- 410000** | **5502-403302** | | **4053 e segg.** | **403500** | **400100** | **505000** | |
|  | 11 | 313701 | Mobili e arredi per uffici | **2.000,00** |  |  |  |  | |  | **2.000,00** |  |  | |
|  | 12 | 313702 | Attrezzature informatiche per uffici comunali | **5.000,00** |  |  |  |  | |  | **5.000,00** |  |  | |
|  | 14 | 3131002 | Manutenzione straordinaria immobili e patrimonio comunale | **10.000,00** |  |  |  |  | |  | **10.000,00** |  |  | |
|  |  | 347800 | Asfaltatura strade comunali | **30.000,00** |  |  |  |  | |  | **30.000,00** |  |  | |
|  | 20 | 334000 | Realizzazione nuove condotte fognarie D.Lgs 152/2006 | **130.000,00** |  |  | **130.000,00** |  | |  |  |  |  | |
|  | 21 | 334001 | Interventi straordinari alla rete idrica, fognaria e depurazione | **28.000,00** |  |  |  |  | |  | **28.000,00** |  |  | |
|  |  | 300900 | Realizzazione centralina idroelettrica su conduttura Valle di Cala | **400.000,00** |  | **400.000,00** |  |  | |  |  |  |  | |
|  |  | 390901 | Realizzazione centralina idroelettrica su conduttura valle di San Fiorino | **850.000,00** |  | **850.000,00** |  |  | |  |  |  |  | |
|  | **TOTALI** | | | **1.455.000,00** | **0** | **1.250.000,00** | **130.000,00** | **0** | | **0** | **75.000,00** | **0** | **0** | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE E SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2021** | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | **N.** | **Capitoli** | **Descrizione spesa** | **Totale spesa** | **Fonti di finanziamento** | | | | | | | | | |
|  | **FPV entrata per spese conto capitale** | **Conferimenti da privati** | **Contributi regionali** | | **Contributi altri Enti (CMVC – Unione)** | **Contributi ministeriali** | **Permessi di costruire** | **Alienazioni beni** | **Mutuo** | |
|  | **Capitoli entrata** | | | | | | | | | |
|  |  | **404901-404902** | **410701- 410000** | **5502-403302** | | **4053 e segg.** | **403500** | **400100** | **505000** | |
|  | 11 | 313701 | Mobili e arredi per uffici | **2.000,00** |  |  |  |  | |  | **2.000,00** |  |  | |
|  | 12 | 313702 | Attrezzature informatiche per uffici comunali | **5.000,00** |  |  |  |  | |  | **5.000,00** |  |  | |
|  | 14 | 3131002 | Manutenzione straordinaria immobili e patrimonio comunale | **10.000,00** |  |  |  |  | |  | **10.000,00** |  |  | |
|  |  | 347800 | Asfaltatura strade comunali | **30.000,00** |  |  |  |  | |  | **30.000,00** |  |  | |
|  | 21 | 334001 | Interventi straordinari alla rete idrica, fognaria e depurazione | **28.000,00** |  |  |  |  | |  | **28.000,00** |  |  | |
|  |  | 300900 | Realizzazione centralina idroelettrica su conduttura Valle di Cala | **450.000,00** |  | **450.000,00** |  |  | |  |  |  |  | |
|  | **TOTALI** | | | **525.000,00** | **0** | **450.000,00** | **0** | **0** | | **0** | **75.000,00** | **0** | **0** | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |

Tutte le opere saranno realizzate nell’anno di competenza in cui sono previste.

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

f)  Le garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti sono:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIZIONE** | **BENEFICIARIO GARANZIA** | **ESTREMI PROVVEDIMENTO** | **IMPORTO ORIGINARIO** | **IMPORTO AL 31/12/2018**  **(previsione)** |
| Fidejussione per convenzione generale per la costruzione ed esercizio delle reti acquedotto, fognatura, gas lungo o in attraversamento della strada provinciale. | Provincia di Brescia | Delibera di iunta Comunale n. 218 del 30/11/1991 | Lire 10.000.000 | € 5.165,00 |
|  |  | **TOTALE** |  | **€ 5.165,00** |

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

h)  Il Comune di Borno non ha enti ed organismi strumentali;

i)  le partecipazioni possedute, alla data del 28/02/2019, dal Comune di Borno con la relativa quota percentuale sono:

**PARTECIPAZIONI DIRETTE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| NOME PARTECIPATA | CODICE FISCALE PARTECIPATA | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
| VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L. | 02245000985 | 0,0025% |
| SERVIZI IDRICI VALLE CAMONICA S.R.L. | 03432640989 | 4,763% |
| FUNIVIA BOARIO-BORNO S.P.A. | 00646260174 | 31,08% |

**PARTECIPAZIONI INDIRETTE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| NOME PARTECIPATA | CODICE FISCALE PARTECIPATA | QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE |
| VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L.  tramite  CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA | 02245000985 | 0,0360% |
| BLU RETI GAS S.R.L.  tramite  VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L. | 0373190987 | 0,0385% |
| VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE S.P.A.  tramite  VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L. | 02349420980 | 0,0385% |

Il Comune di Borno ha una partecipazione diretta nel Consorzio Forestale Pizzo Camino del 17,15% ed una partecipazione diretta nel Consorzio Servizi Valle Camonica dello 0,04%.

Il comune di Borno, dal 01.01.2012 fa parte dell’Unione Antichi Borghi di Vallecamonica.

j)  Non vi sono altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio che non siano già presenti nel fascicolo del bilancio.

All’indirizzo:

<http://www.comune.borno.bs.it/Pages/amministrazione_trasparente_v3_0/?code=AT.D0.10>

è pubblicato il rendiconto 2017 del Comune di Borno.

Elenco indirizzi internet di pubblicazione del Rendiconto della gestione 2017 dell’Unione Antichi Borghi di Vallecamonica e delle società partecipate:

UNIONE ANTICHI BORGHI DI VALLE CAMONICA:

<http://www.unioneantichiborghivallecamonica.bs.it/Pages/amministrazione_trasparente_v3_0/?code=AT.D0.10>

VALLE CAMONICA SERVIZI SRL:

<https://www.vcsweb.it/normativa-e-albo-online/bilanci/>

SERVIZI IDRICI VALLE CAMONICA SRL

<http://www.sivsrl.eu/amm_trasp/societa-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/>

VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA

<https://www.vcsvendite.it/societa-trasparente/bilanci/>

BLU RETI GAS SRL

http://www.blureti.it/societa-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/