

Allegato “Sub B”

***Alla Deliberazione di Consiglio dell’Unione avente ad oggetto
“Approvazione del Bilancio di Previsione 2018 -2020 e relativi
Allegati”.***

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020
--

(composto di n. 9 pagine)

UNIONE TRESINARO SECCHIA

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO

2018 –2020

Art. 11 comma 5 D. Lgs. n. 118/2011
Principio contabile allegato 4/1 punto 9.11

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

NOTA INTEGRATIVA (Art. 11 comma 5 D. Lgs. 118/2011 e Principio contabile 4/1 9.11)

La Nota integrativa si propone di descrivere gli elementi più significativi dello schema di bilancio di Previsione 2018/2020.

Il bilancio di previsione 2018/2020, disciplinato dal D.Lgs. n. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.Lgs. n. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile ha comportato importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico-gestionale tra le quali la stesura della presente nota integrativa al bilancio.

Si rammentano le innovazioni più importanti:

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;
- i nuovi schemi di bilancio con diversa struttura delle entrate e della spesa sempre in continua evoluzione;
- le previsioni delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e del Fondo Pluriennale Vincolato secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del bilancio è stata articolata in missioni, programmi, titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

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

Nel documento sono inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente.

La presente Nota integrativa al Bilancio di previsione 2018-2020 è redatta ai sensi dell'art. 11 comma 5 del D. Lgs. 118/2011 e del punto 9.11 del principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

In base al principio contabile della programmazione essa deve contenere:

- a) I criteri di valutazione adottati con 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.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO :

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2018 – 2020 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono riportati nelle tabelle che seguono:

- il principio **dell'equilibrio della situazione corrente**, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione della spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).
- il principio **dell'equilibrio della situazione in conto capitale**, secondo il quale le entrate dei titoli 4°, 5° e 6°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.187.796,81		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	11.333.546,53 0,00	11.389.046,53 0,00	11.374.296,53 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	11.332.546,53 0,00 290.000,00	11.388.046,53 0,00 325.000,00	11.373.296,53 0,00 363.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.000,00	1.000,00	1.000,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amminist investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vinc. di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	178.000,00	178.000,00	178.000,00
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
	(-)	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	(+)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	179.000,00 0,00	179.000,00 0,00	179.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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
	(-)	0,00	0,00	0,00
	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

1) Criteri di valutazione adottati per le entrate e spese correnti e determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità

Per l'analisi della previsione relativa alle entrate correnti si rinvia alla Sezione Operativa – Analisi delle Risorse della nota di aggiornamento del Dup

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Le spese correnti riepilogate secondo i macro-aggregati degli esercizi 2018/2020:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	4.673.644,00	4.673.644,00	4.673.644,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	284.312,60	284.312,60	284.312,60
103	Acquisto di beni e servizi	4.191.593,21	4.231.593,21	4.201.593,21
104	Trasferimenti correnti	1.792.046,72	1.772.546,72	1.749.796,72
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	390.500,00	425.950,00	463.950,00
100	Totale TITOLO 1	11.332.096,53	11.388.046,53	11.373.296,53

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per gli esercizi 2018-2020 è riferita a n. 105 dipendenti a tempo indeterminato ed a n. 18 dipendenti a tempo determinato, in considerazione della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni ed in applicazione del contratto collettivo nazionale di lavoro.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente è riferita alle spese per IRAP ed imposte di bollo.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è riferita sia alle spese per l'acquisto di beni che alle spese derivanti da prestazioni di servizi e da utilizzo beni di terzi.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche e private, associazioni e gruppi di volontariato, famiglie.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari è relativa ai mutui e prestiti obbligazionari attualmente in ammortamento.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 290.000-325.000- 363.000 rispettivamente per le annualità 2018, 2019 e 2020.
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 34.200,00 pari allo 0,3 % del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti indicati dall'art. 166 del Tuel;
- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 34.200,00 pari all'0,2% delle spese finali e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato quantificato secondo le indicazioni contenute nel punto 3.3 e nell'esempio 5 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato sub. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e successivi aggiornamenti. In particolare:

- 1) per l'individuazione delle entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione quale livello di analisi è stato scelto il capitolo;
- 2) per ciascuna tipologia di entrata sono stati rapportati, in relazione al quinquennio di riferimento 2012-2016 secondo le seguenti formule:
 - **per le annualità 2012-2015 :**

$$\frac{\text{incassi di competenza es X} + \text{incassi c/residui X}}{\text{accertamenti esercizio X;}}$$

- **per l'annualità 2016 :**

$$\frac{\text{incassi di competenza es X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{accertamenti esercizio X;}}$$

- 3) è stata calcolata la media aritmetica semplice di tali rapporti in quanto non si è ritenuto di differenziare il peso dei residui in funzione dell'anno di provenienza;
- 4) è stato calcolato il complemento a 100 di tali percentuali ed è stato applicato il dato così ottenuto alle previsioni di competenza esercizi finanziari 2018, 2019 e 2020 utilizzando la gradualità aggiornata con la legge di bilancio 2018 ovvero la quota minima del 75% nel 2018, dell'85% nel 2019 e del 95% nel 2020.

Le entrate per le quali è stato calcolato l'accantonamento al FCDE sono le seguenti:

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Livello di analisi</i>	<i>Calcolo FCDE</i>
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	Tipologia 10.301	NO, non previsto dai principi contabili
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Tipologia 30.100	SI
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Tipologia 30.200	Si poiché si usa un criterio di competenza
Rimborsi di altre entrate correnti	Tipologia 30.500	NO, in quanto si usa un criterio di cassa
Contributi agli investimenti	Tipologia 40.200	NO, in quanto comprende contributi da altre PA
Altre entrate in c/capitale	Tipologia 40.400	NO, in quanto comprende contributi da altre amministrazioni pubbliche.

2) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto per l'anno 2017 e dei relativi utilizzi

AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2017	2.210.959,43
PARTE VINCOLATA	6.021,13
PARTE ACCANTONATA	2.172.700,00
PARTE DISPONIBILE	32.238,30
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00

Si riporta di seguito il dettaglio della parte accantonata dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017:

	descrizione	Risorse accantonate al 31/12/ 2016	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2017	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2017	Risorse presunte accantonate al 31/12/2017
		(a)	(b)	(c)	(d)=(a)-(b)+ (c)
	Fondo crediti dubbia esigibilità	1.792.400,00		330.000,00	2.122.400,00
	Fondo passività potenziali (contenziosi)	0,00		0,00	0,00
	Altri accantonamenti	50.000,00			50.000,00
Totale		1.842.400,00		330.000,00	2.172.400,00

Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

Non sono state applicate al bilancio di previsione 2018-2020 quote di avanzo di amministrazione presunto.

3) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;

Le spese di investimento dell'Unione sono relative all'acquisto di attrezzature informatiche. Le uniche spese per opere pubbliche sono quelle finanziate attraverso il PAO che vengono eseguite dai Comuni di Viano e Baiso:

INTERVENTO	2018	2019	2020
Trasferimenti di capitale in attuazione del PAO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Investimenti per il SIA	78.000,00	78.000,00	78.000,00
Acquisto arredi sociale	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE EURO	179.000,00	179.000,00	179.000,00

4) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

Non risultano attivate garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente in favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

5) Oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

6) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

L'Unione Tresinaro Secchia ha le seguenti partecipazioni:

Lepida spa	E' una società strumentale alla Regione e alle autonomie locali ed ha per oggetto la fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 9 comma 1 della legge regionale n. 11/2004. <i>Indirizzo Internet: www.lepida.it</i>	CAPITALE SOCIALE 60.713.000	PARTECIP. 0,0016
G.A.L. ANTICO FRIGNANO E APPENNINO REGGIANO S.C.R.L.	Fornire servizi in campo dell'agricoltura, artigianato e terziario in attuazione del programma "LEADER" dell'Unione Europea. <i>Indirizzo Internet: www.galmodenareggio.it</i>	CAPITALE SOCIALE 103.820	PARTECIP. 4,91