



**COMUNE DI CASARGO**  
Provincia di Lecco

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2020 – 2022**

**NOTA INTEGRATIVA**

## Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del D. Lgs. n. 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. n. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 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-//e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/principi\\_contabili/](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/principi_contabili/)

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.

La nota integrativa al bilancio di previsione, di cui all'art. 9.11 dell'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 presenta almeno 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 crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. 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;
3. 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;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. 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;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. 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;

8. 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;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

### **Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità**

La determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio è avvenuta nel rispetto dei principi contabili previsti dalla normativa vigente, ponendo particolare attenzione al rispetto dei principi di attendibilità, di congruità e di coerenza. La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per quanto riguarda la spesa, a seguito di analisi dei dati storici e programmatici in possesso, tenendo quindi conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni. La scelta dell'Amministrazione comunale di Casargo è stata quella di confermare le aliquote e le agevolazioni già previste per il bilancio di previsione dell'anno 2019 allo scopo di perseguire gli stessi obiettivi. L'aliquota I.M.U. sulle aree fabbricabili è stata portata dal 1% allo 0,86%.

La congruità delle entrate e delle spese è stata valutata in relazione agli obiettivi programmati, agli andamenti storici ed al riflesso nel periodo degli impegni pluriennali.

Sono state iscritte a bilancio solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nelle varie annualità, mentre le componenti negative sono limitate alle voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

Tra le spese potenziali previste nel bilancio 2020/2021/2022 rientrano il fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco e il fondo per rinnovi contrattuali. Non sono previsti accantonamenti per rischi contenzioso, per rischi escussione garanzie concesse, per perdite organismi partecipati, a fondo garanzia crediti commerciali (art. 1, c. 862 L. 145/2018).

### **FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)**

#### **Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: *"Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione."*

*Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo".*

La Legge di bilancio n. 205 del 27/12/2017 ha previsto un'ulteriore gradualità nell'accantonamento al fondo: per il 1° anno (2018) è prevista una quota pari al 75%; per il 2° anno (2019) è prevista una quota pari al 85%; per il 3° anno (2020) è prevista una quota pari al 95%.

La Legge di bilancio n. 145/2018 all'art. 1, c. da 1015 a 1018, consente per l'annualità 2019 la riduzione della percentuale di accantonamento al fondo all'80% al verificarsi di determinate condizioni.

La legge 27/12/2019 n. 160 (legge di bilancio 2020) interviene nuovamente sulla materia del fondo crediti di dubbia esigibilità da stanziare nel bilancio degli enti locali. Le nuove disposizioni prevedono che nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo stanziato nei diversi esercizi a un valore pari al 90% se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono stati rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30/12/2018, n. 145.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si è pertanto provveduto a:

## **1. Individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.**

Considerate le suddette esclusioni, sono state individuate le seguenti risorse, ritenute di dubbia e incerta riscossione:

### **TIPOLOGIA 101 – Imposte, tasse e proventi assimilati**

- Riscossione coattiva IMU per evasione tributaria;
- Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU);
- Tassa sui rifiuti (TARI);
- Riscossione coattiva TARSU/TARI per evasione tributaria;
- Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES);

### **TIPOLOGIA 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**

- Canoni di locazione fabbricati di proprietà comunale;
- Canoni da concessioni su fabbricati;
- Canoni di locazione terreni di proprietà comunale;
- Canoni da concessioni su terreni;

### **TIPOLOGIA 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**

- Polizia municipale – risorse finalizzate codice della strada.

## **2. applicare, per ciascuna tipologia, la media semplice dei rapporti annui.**

Le annualità prese in considerazione per il calcolo vanno dal 2014 al 2018. E' stato inoltre applicato quanto previsto dalla faq n. 25 del 26/10/2017 della Commissione Arconet. Per gli anni 2014 e 2015

è stato calcolato il rapporto tra riscossioni in c/competenza dell'anno n + riscossioni in c/residui realizzate nell'anno n per qualsiasi anno precedente e gli accertamenti in c/competenza anno n; mentre per gli anni 2016, 2017 e 2018 è stato calcolato rispettivamente il rapporto tra riscossioni in c/competenza 2016 + riscossioni in c/residui 2016 realizzate nel 2017 e gli accertamenti in c/competenza 2016, il rapporto tra riscossioni in c/competenza 2017 + riscossioni in c/residui 2017 realizzate nel 2018 e gli accertamenti in c/competenza 2017, il rapporto tra riscossioni in c/competenza 2018 + riscossioni in c/residui 2018 realizzate nel 2019 e gli accertamenti in c/competenza 2018. E' stata applicata la media semplice dei rapporti annui.

### **3. determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.**

La tabella seguente evidenzia le modalità di calcolo applicate alle tipologie di entrata sopra elencate, al fine del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per la riscossione a seguito di accertamento e liquidazione dell'I.M.U. su fabbricati e su aree edificabili si è effettuato un accantonamento supplementare, a titolo prudenziale, nel triennio 2020/2021/2022 nel modo seguente:

- Anno 2020 €. 10.000,00;
- Anno 2021 €. 1.400,00;
- Anno 2020 €. 0,00.

Per la tipologia 100 – vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, è stata applicata la percentuale di accantonamento del 100% per tutto il triennio preso in considerazione, pari ad €. 4.450,00 per ciascuna annualità.

Per i proventi derivanti da violazione del codice della strada, non avendo il quinquennio, né il triennio precedente per il calcolo del complemento a 100, sono stati rapportati gli incassi dell'annualità 2019 e gli accertamenti della medesima annualità 2019, pari a circa il 95%. La percentuale di accantonamento è pari al 5% delle previsioni 2020.

**CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' – BILANCIO 2020/2021/2022**

**METODO DI CALCOLO A) – MEDIA SEMPLICE**

<b>1.101 – Imposte, tasse proventi assimilati</b>		<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016 (appl. Principi 118)</b>	<b>Anno 2017 (appl. Principi 118)</b>	<b>Anno 2018 (appl. Principi 118)</b>	<b>Media</b>	<b>Fondo (100- media)</b>	<b>Previsioni di entrata ANNO 2020</b>	<b>Previsioni di entrata ANNO 2021</b>	<b>Previsioni di entrata ANNO 2022</b>
Capitolo 10.2 IMU a seguito di accertamento e liquidazione	Accertamenti in competenza	0,00	0,00	0,00	35.000,00	68.116,75					
	Reversali competenza e residuo	0,00	0,00	0,00	35.000,00	68.116,75			10.000,00	5.000,00	5.000,00
Capitolo 10.3 Accertamenti IMU su aree fabbricabili	Accertamenti in competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	69.186,31					
	Reversali competenza e residuo	0,00	0,00	0,00	0,00	69.096,12			55.000,00	25.000,00	0,00
Capitolo 70 Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	Accertamenti in competenza	874,41	201,29	18,00	0,00	0,00					
	Reversali competenza e residuo	10.793,41	7.072,29	18,00	0,00	0,00			6.000,00	3.000,00	1.000,00
Capitolo 120 Tassa rifiuti (TARI)	Accertamenti in competenza	179.920,00	185.400,00	176.448,06	176.680,50	170.021,60					
	Reversali competenza e residuo	0,00	336.489,02	164.869,50	161.220,94	157.913,07			163.100,00	163.100,00	163.100,00
Capitolo 60 Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche	Accertamenti in competenza	12.292,89	14.821,35	12.095,83	11.628,17	10.795,82					
	Reversali competenza e residuo	13.818,96	11.079,09	10.249,37	9.606,28	8.203,75			12.000,00	11.500,00	11.500,00
Capitolo 125 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES)	Accertamenti in competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	Reversali competenza e residuo	52.267,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
<b>ACCERTAMENTI IN COMPETENZA</b>		<b>193.087,30</b>	<b>200.422,64</b>	<b>188.561,89</b>	<b>223.308,67</b>	<b>318.120,48</b>			<b>246.100,00</b>	<b>207.600,00</b>	<b>180.600,00</b>
<b>REVERSALI COMPETENZA E RESIDUO</b>		<b>76.879,37</b>	<b>354.640,40</b>	<b>175.136,87</b>	<b>205.827,22</b>	<b>303.329,69</b>			100,00%	100,00%	100,00%
<b>% REVERSALI/ACCERTAMENTI</b>		<b>39,82%</b>	<b>176,95%</b>	<b>92,88%</b>	<b>92,17%</b>	<b>95,35%</b>	<b>99,43%</b>	<b>0,57%</b>	<b>1.402,77</b>	<b>1.183,32</b>	<b>1.029,42</b>
<b>IMPORTO ACCANTONAMENTO</b>									<b>11.400,00</b>	<b>6.200,00</b>	<b>1.100,00</b>

<b>3.100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016 (appl. Principi 118)</b>	<b>Anno 2017 (appl. Principi 118)</b>	<b>Anno 2018 (appl. Principi 118)</b>	<b>Media</b>	<b>Fondo (100- media)</b>	<b>Previsioni di entrata ANNO 2020</b>	<b>Previsioni di entrata ANNO 2021</b>	<b>Previsioni di entrata ANNO 2022</b>
Capitolo 860.1 Canone di locazione fabbricati di proprietà comunale	Accertamenti in competenza	34.980,17	26.492,07	24.764,58	25.372,54	25.420,18					
	Reversali competenza e residuo	21.140,48	33.120,61	24.764,58	25.372,54	25.420,18			25.300,00	25.300,00	25.300,00
Capitolo 860.5 Proventi da concessioni di fabbricati	Accertamenti in competenza	0,00	7.658,55	11.158,55	19.258,55	14.747,84					
	Reversali competenza e residuo	0,00	2.658,55	10.831,63	11.406,63	14.747,84			16.300,00	16.300,00	16.300,00
Capitolo 870.2 Canoni di locazione terreni di proprietà com.le	Accertamenti in competenza	15.778,74	13.672,36	13.672,36	13.264,22	12.890,73					
	Reversali competenza e residuo	14.671,63	15.460,63	13.672,36	13.264,22	12.890,73			16.000,00	16.000,00	16.000,00
Capitolo 870.3 Proventi da concessioni su terreni	Accertamenti in competenza	0,00	1.612,15	1.074,78	1.083,38	1.098,55					
	Reversali competenza e residuo	0,00	1.073,71	1.074,78	1.083,38	1.098,55			1.200,00	1.200,00	1.200,00
<b>ACCERTAMENTI IN COMPETENZA</b>		<b>50.758,91</b>	<b>49.435,13</b>	<b>50.670,27</b>	<b>58.978,69</b>	<b>54.157,30</b>			<b>58.800,00</b>	<b>58.800,00</b>	<b>58.800,00</b>
<b>REVERSALI COMPETENZA E RESIDUO</b>		<b>35.812,11</b>	<b>52.313,50</b>	<b>50.343,35</b>	<b>51.126,77</b>	<b>54.157,30</b>			100,00%	100,00%	100,00%
<b>% REVERSALI/ACCERTAMENTI</b>		<b>70,55%</b>	<b>105,82%</b>	<b>99,35%</b>	<b>86,69%</b>	<b>100,00%</b>	<b>92,48%</b>	<b>7,52%</b>	<b>4.421,76</b>	<b>4.421,76</b>	<b>4.421,76</b>
<b>IMPORTO ACCANTONAMENTO</b>									<b>4.450,00</b>	<b>4.450,00</b>	<b>4.450,00</b>

<b>3.200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>		<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016 (appl. Principi 118)</b>	<b>Anno 2017 (appl. Principi 118)</b>	<b>Anno 2018 (appl. Principi 118)</b>	<b>Media</b>	<b>Fondo (100- media)</b>	<b>Previsioni di entrata ANNO 2020</b>	<b>Previsioni di entrata ANNO 2021</b>	<b>Previsioni di entrata ANNO 2022</b>
Capitolo 510 Polizia municipale – risorse finalizzate codice della strada	Accertamenti in competenza	0,00	0,00	51,00	0,00	9.840,78					
	Reversali competenza e residuo	0,00	0,00	51,00	0,00	9.840,78			2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>ACCERTAMENTI IN COMPETENZA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.840,78</b>			<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
<b>REVERSALI COMPETENZA E RESIDUO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.840,78</b>			100,00%	100,00%	100,00%
<b>% REVERSALI/ACCERTAMENTI</b>		<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>			<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>IMPORTO ACCANTONAMENTO</b>									<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

<b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>									<b>15.950,00</b>	<b>10.750,00</b>	<b>5.650,00</b>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------	------------------	-----------------

Le somme complessivamente iscritte in bilancio a titolo di accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità risultano essere le seguenti:

- Anno 2020 €. 15.950,00;
- Anno 2021 €. 10.750,00;
- Anno 2022 €. 5650,00.

## **ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO**

### **1. Fondo a copertura perdite Società Partecipate**

Ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016, in presenza di perdite delle partecipate, gli enti locali soci devono provvedere a operare un accantonamento, nell'anno successivo e in apposito fondo vincolato, di un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota detenuta. La stessa disposizione precisa, limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, che per risultato si deve intendere la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del Codice Civile.

Il Comune di Casargo non ha effettuato nel 2020 accantonamenti al fondo a copertura perdite di organismi partecipati poiché presenta la seguente situazione, rispetto agli ultimi bilanci delle società partecipate a disposizione:

Denominazione partecipata	Partecipazione		% partecipazione		Risultato ultimo bilancio disponibile (31/12/2018)		Ripiano perdita		Obbligo accantonamento	
	Diretta	Indiretta	Diretta	Indiretta	Utile	Perdita	Copertura riserve iscritte in bilancio	Rinviata a nuovo	SI	NO
S.I.L.E.A. S.p.A.	X		0,0241		4.245.145,00	0,00	0,00	0,00		X
Centro Zootecnico della Valsassina e della Montagna Lecchese soc. coop. agricola										
Seruso S.p.A.	X	X	0,19	0,0194005	48.184,00	14.852,00	14.852,00	0,00		X
						0,00	0,00	0,00		X

### **2. Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco**

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lettera i) è stato altresì costituito apposito "Accantonamento trattamento di fine mandato del Sindaco" per un importo di €. 830,00 per ogni annualità 2020, 2021 e 2022 che, in quanto fondo, non sarà possibile impegnare ma che, determinando un'economia di bilancio, confluirà nel risultato di amministrazione.

A questo accantonamento si aggiungerà la quota di avanzo vincolato derivante dagli impegni assunti nell'esercizio precedente per l'indennità di fine mandato del Sindaco che, in base ai nuovi principi, dovranno essere eliminati in sede di riaccertamento ordinario e confluiranno nella quota vincolata dell'avanzo.

### **3. Fondo per rinnovi contrattuali**

Il contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al personale del comparto funzioni locali – triennio 2016 – 2018 – sottoscritto in data 21/05/2018 è scaduto il 31/12/2018. Secondo la Legge di bilancio 2020 la base per il calcolo degli oneri per i rinnovi contrattuali è data dall'attuazione del valore del monte salari del precedente C.C.N.L., che si ottiene incrementando il monte salari di una percentuale pari al 3,48%. A tale valore si devono poi applicare, per determinare gli oneri per i rinnovi contrattuali, le percentuali del 2,02% per il 2020 e del 3,72% per il 2021. Gli stanziamenti del fondo per rinnovi contrattuali sono i seguenti:

- Anno 2020 €. 4.450,00;
- Anno 2021 €. 5.220,00.

**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**

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2020/2021/2022 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2019. La giunta comunale non ha ancora proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ma ha provveduto con propria deliberazione n. 10 del 29/01/2020 ad approvare i prospetti relativi alla determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019. Le risultanze risultano essere le seguenti:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020) DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	621.862,28 €
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	205.068,64 €
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	2.707.569,38 €
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	2.652.939,70 €
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	- €
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	- €
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	- €
=	<b>Risultato di amministr. dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020</b>	<b>881.560,60 €</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	- €
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	- €
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	- €
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	- €
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	- €
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 (1)	312.468,86 €
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	<b>569.091,74 €</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	75.993,89 €
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	- €
	Fondo perdite società partecipate (5)	- €
	Fondo contenzioso (5)	50.000,00 €
	Altri accantonamenti (5)	32.955,03 €
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>158.948,92 €</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	92.061,29 €
	Vincoli derivanti da trasferimenti	115.806,66 €
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	- €
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	85.000,00 €
	Altri vincoli	- €
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>292.867,95 €</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>23.458,13 €</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>93.816,74 €</b>
Se E e' negativo, tale importo e' iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	50.000,00 €
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	19.800,00 €
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	- €
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	85.000,00 €
	Utilizzo altri vincoli	- €
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>154.800,00 €</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N-1 (2019)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N-1 (2019) (con segno - <sup>1)</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N-1 (2019)	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto N-1 (2019) (con segno +/-) <sup>2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1 (2019)	Risorse accantonate presunte al 31/12/ N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (2020)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<i>Fondo anticipazioni liquidità</i>							
		- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<i>Fondo perdite società partecipate</i>							
		- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<i>Fondo contenzioso</i>							
(**)	Fondo per rischi legali e contenzioso (esercizio 2015)	50.000,00 €	- €	- €	- €	50.000,00 €	- €
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>50.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>50.000,00 €</b>	<b>- €</b>
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>							
(**)	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	54.443,89 €	- €	21.550,00 €	- €	75.993,89 €	- €
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>54.443,89 €</b>	<b>- €</b>	<b>21.550,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>75.993,89 €</b>	<b>- €</b>
<i>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</i>							
		- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<i>Altri accantonamenti<sup>4)</sup></i>							
(**)	Fondo svalutazione crediti TARI (esercizi 2016 - 2017 - 2018)	30.000,00 €	- €	- €	- €	30.000,00 €	- €
(**)	Fondo rinnovi contrattuali	- €	- €	2.650,00 €	- €	2.650,00 €	- €
(**)	Fondo indennità fine mandato	9.019,39 €	9.019,39 €	305,03 €	- €	305,03 €	- €
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>39.019,39 €</b>	<b>9.019,39 €</b>	<b>2.955,03 €</b>	<b>- €</b>	<b>32.955,03 €</b>	<b>- €</b>
<b>Totale</b>		<b>143.463,28 €</b>	<b>9.019,39 €</b>	<b>24.505,03 €</b>	<b>- €</b>	<b>158.948,92 €</b>	<b>- €</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(\*\*) Il Comune di Casargo non ha adottato il PEG ai sensi dell'art. 169, comma 3, del TUEL

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ N-1	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N 1 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. N-1 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione ( dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/N-1 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio N-1 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)- (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 se non reimpegnati nell'esercizio N-1 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1	Risorse vincolate presunte al 31/12/N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) + (b) - (e)-(f)	(i)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>											
(**)	10% proventi alienazione patrimonio immobiliare da versare a Stato (esercizio 2014)			1.070,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.070,00 €	- €
(**)	10% proventi alienazione patrimonio immobiliare per estinzione mutui (esercizio 2016)			9.940,10 €	- €	- €	- €	- €	- €	9.940,10 €	- €
(**)	10% oou per eliminazione barriere architettoniche	(**)	Eliminazione di barriere architettoniche	49.171,33 €	1.479,27 €	- €	- €	- €	- €	50.650,60 €	50.000,00 €
(**)	Proventi da piano assestamento forestale art. 45 regolamento regionale n. 5/2007			11.814,82 €	- €	- €	- €	- €	- €	11.814,82 €	- €
(**)	Proventi da sanzioni violazioni codice della strada			81,59 €	1.950,79 €	1.463,09 €	- €	- €	- €	569,29 €	- €
(**)	8% oou per opere di culto	(**)	Trasferimenti per opere di culto	242,00 €	225,05 €	- €	- €	- €	- €	467,05 €	- €
(**)		(**)	Salario accessorio personale	15.581,82 €	15.197,61 €	13.230,00 €	- €	- €	- €	17.549,43 €	- €
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				<b>87.901,66 €</b>	<b>18.852,72 €</b>	<b>14.693,09 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>92.061,29 €</b>	<b>50.000,00 €</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>											
(**)	Fondi Regione Lombardia per diritto allo studio (esercizi 2005 - 2007)	(**)	Buono scuola	7.222,40 €	- €	1.530,00 €	- €	- €	- €	5.692,40 €	1.800,00 €
(**)	Fondi Provincia di Lecco per lavori captazioni e vasche raccolta acqua (esercizi 2010 -2014)			92.114,26 €	- €	- €	- €	- €	- €	92.114,26 €	- €
(**)	Fondi Comune di Crandola Valsassina per manutenzione ASP Paglio Ombrega	(**)	Lavori di manutenzione straordinaria strada ASP Paglio Ombrega	- €	8.000,00 €	- €	- €	- €	- €	8.000,00 €	8.000,00 €
(**)	Donazione da privati per manutenzione straordinaria cimitero	(**)	Manutenzione straordinaria cimitero	- €	10.000,00 €	- €	- €	- €	- €	10.000,00 €	10.000,00 €
(**)	Fondi Stato per messa in sicurezza scuole, strade edifici pubblici (art.1, c. 107-114 l. 145/2018)			- €	39.710,00 €	39.710,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
(**)	Fondi Stato efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile (D.L. 34/2019)	(**)	Lavori messa in sicurezza via Tartavallino con formazione parapetti stradali	- €	50.000,00 €	30.300,00 €	19.700,00 €	- €	- €	- €	- €
(**)	Fondi Regione Lombardia per lavori somma urgenza alluvione agosto 2019	(**)	Lavori somma urgenza smottamento scarpata stradale a valle tornante con formazione scarico detritico cimitero	- €	98.722,40 €	98.722,40 €	- €	- €	- €	- €	- €
(**)	Fondi Regione Lombardia per lavori somma urgenza alluvione agosto 2019	(**)	Lavori somma urgenza per erosione cinque impluvi e formazione opere di sostegno	- €	93.780,17 €	93.780,17 €	- €	- €	- €	- €	- €
(**)	Fondi Regione Lombardia per lavori somma urgenza alluvione agosto 2019	(**)	Lavori somma urgenza per franamento scarpata sovrastante SP 67	- €	49.532,00 €	49.532,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
(**)	Fondi Regione Lombardia per sistemazione reticolo idraulico in loc. Somadino	(**)	Lavori sistemazione reticolo idraulico in loc. Somadino	- €	50.293,66 €	- €	50.293,66 €	- €	- €	- €	- €
(**)	Fondi Regione Lombardia per sistemazione idraulica strutturale torrente Val di Corda, tratto via Venezia, via Tenente Maffei	(**)	Lavori sistemazione idraulica strutturale torrente Val di Corda, tratto via Venezia, via Tenente Maffei	- €	90.000,00 €	- €	90.000,00 €	- €	- €	- €	- €
(**)	Fondi Comunità Montana Valsassina per lavori miglioramento funzionalità Malga Chiaretto con recupero della sosta	(**)	Lavori miglioramento funzionalità Malga Chiaretto con recupero della sosta	- €	10.452,00 €	- €	10.452,00 €	- €	- €	- €	- €
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				<b>99.336,66 €</b>	<b>500.490,23 €</b>	<b>313.574,57 €</b>	<b>170.445,66 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>115.806,66 €</b>	<b>19.800,00 €</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>				<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>											
(**)	Fondi destinati a finanziamento lavori ampliamento sez. deflusso Val di Corda a monte/valle ponte via T. Maffei (del. C.C. n. 64/2019)	(**)	Lavori ampliamento sez. deflusso Val di Corda a monte/valle ponte via T. Maffei	- €	80.000,00 €	- €	- €	- €	- €	80.000,00 €	80.000,00 €
(**)	Fondi destinati a finanziamento lavori manutenzione straordinaria ASP Paglio Ombrega (del. C.C. n. 64/2019)	(**)	Lavori manutenzione straordinaria strada ASP Paglio Ombrega	- €	5.000,00 €	- €	- €	- €	- €	5.000,00 €	5.000,00 €
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>				<b>- €</b>	<b>85.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>85.000,00 €</b>	<b>85.000,00 €</b>
<b>Altri vincoli</b>											
<b>Totale altri vincoli (h/5)</b>				<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)</b>				<b>187.238,32 €</b>	<b>604.342,95 €</b>	<b>328.267,66 €</b>	<b>170.445,66 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>292.867,95 €</b>	<b>154.800,00 €</b>
										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	- €
										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	- €
										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	- €
										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	- €
										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	- €
										<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>	<b>- €</b>
										Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/1=h/1-i/1)	92.061,29 €
										Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/2=h/2-i/2)	115.806,66 €
										Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/3=h/3-i/3)	- €
										Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/4=h/4-i/4)	85.000,00 €
										Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/5=h/5-i/5)	- €
										<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i=h-i)<sup>(1)</sup></b>	<b>292.867,95 €</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(\*\*) Il Comune di Casargo non ha adottato il PEG ai sensi dell'art. 169, comma 3, del TUEL

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N-1	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N-1 (dato presunto)	Impegni eserc. N-1 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N-1 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/ N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) -( c)-(d)-(e)	(g)
(**)	proventi da oneri di urbanizzazione	(**)	Opere di urbanizzazione primaria e secondaria	3.650,74 €	507,39 €	- €	- €	- €	4.158,13 €	- €
(**)	proventi da monetizzazione aree standards	(**)	Opere previste da normativa	10.800,00 €	2.160,00 €	- €	- €	- €	12.960,00 €	- €
(**)	proventi da concessioni cimiteriali (principio contabile 2 - Allegato 4/2 - D.Lgs. 118/11 punto 10.3)	(**)	Opere previste da normativa	- €	6.340,00 €	- €	- €	- €	6.340,00 €	- €
<b>Totale</b>				<b>14.450,74 €</b>	<b>9.007,39 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>23.458,13 €</b>	<b>- €</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									- €	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup>									23.458,13 €	

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti

(\*\*) Il Comune di Casargo non ha adottato il PEG ai sensi dell'art. 169, comma 3, del TUEL

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

**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**

Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 50.000,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	€. 19.800,00
Utilizzo vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti	€. 0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 85.000,00

**Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria non sono previsti interventi finanziati con ricorso all'indebitamento.

Di seguito il dettaglio della programmazione degli investimenti affrontati con altre risorse disponibili e altri finanziamenti:

<b>ANNO 2020</b>		
<b>Descrizione investimento</b>	<b>Importo investimento</b>	<b>Copertura finanziaria</b>
Sostituzione impianto centrale termica scuola primaria di Casargo	€. 54.194,60	Fondo Pluriennale Vincolato (generato da avanzo di amministrazione libero)
Sistemazione reticolo idraulico in località Somadino	€. 50.293,66	Fondo Pluriennale Vincolato (generato da contributo Regione Lombardia)
Sistemazione idraulica strutturale torrente Val di Corda, tratto via Venezia, via Tenente Maffei	€. 100.000,00	Fondo Pluriennale Vincolato (generato da contributo Regione Lombardia - avanzo di amministrazione libero)
Ampliamento della sezione di deflusso della Val di Corda a monte/valle ponte di V. Maffei	€. 80.000,00	Presunto avanzo di amministrazione vincolato
Manutenzione straordinaria ASP Paglio Ombrega	€. 16.200,00	Proventi da uso civico – presunto avanzo di amministrazione vincolato
Regimazione acque lungo il tracciato stradale di via Monte Muggio	€. 23.000,00	Fondo Pluriennale Vincolato (generato da avanzo di amministrazione libero) – Contributo Comunità Montana
Lavori di manutenzione straordinaria strade/asfaltature fraz. Indovero e loc. Eurovillaggio	€. 28.400,00	Fondo Pluriennale Vincolato (generato da avanzo di amministrazione libero) – Contributo B.I.M.
Lavori di messa in sicurezza della via Tartavallino con formazione di parapetti stradali	€. 19.700,00	Fondo Pluriennale Vincolato (generato da contributo dello Stato per efficientamento energetico)
Manutenzione straordinaria cimitero comunale	€. 10.000,00	Presunto avanzo di amministrazione vincolato
Interventi a cimitero di Casargo a seguito eventi calamitosi agosto 2019	€. 13.680,60	Fondo Pluriennale Vincolato (generato da avanzo di amministrazione libero)
Lavori di miglioramento funzionalità malga Chiaretto con recupero della sosta	€. 18.000,00	Fondo Pluriennale Vincolato (generato da avanzo di amministrazione libero – contributo Comunità Montana)
Posa tubazione rete gas metano via Tartavallino	€. 30.200,00	Fondo Pluriennale Vincolato (generato da avanzo di amministrazione libero)

Formazione marciapiede lungo la SP 67 in via Roma	€ 53.000,00	Presunto avanzo di amministrazione vincolato – concessioni cimiteriali
Manutenzione straordinaria urbanizzazioni varie	€ 11.597,90	Contributo dello Stato per investimenti di messa in sicurezza (art. 30, c. 14ter, D.L. 34/2019)
Rifacimento muro pericolante in frazione Indovero in fregio SP66	€ 50.000,00	Contributo dello Stato per investimenti in materia di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile (art. 1, c. 29, L. 160/2019)
Opere di manutenzione straordinaria immobile ex municipio	€ 495.969,96	Contributo Regione Lombardia
Lavori di regimazione idraulica Valle Spirsol	€ 875.000,00	Contributo Regione Lombardia
Lavori di regimazione idraulica Valle di Corda	€ 1.250.000,00	Contributo Regione Lombardia

<b>ANNO 2021</b>		
<b>Descrizione investimento</b>	<b>Importo investimento</b>	<b>Copertura finanziaria</b>
Messa in sicurezza degli edifici e del territorio	€ 1.000.000,00	Contributo dello Stato – alienazione beni immobili
Lavori di regimazione idraulica della Valle Brocca, Valle delle Quaglie, Valle dell'impluvio denominato Canale di Pezzo e Valle Fontana	€ 3.750.000,00	Contributo Regione Lombardia
Lavori di regimazione idraulica Valle dei Morti	€ 2.100.000,00	Contributo Regione Lombardia
Lavori di rifacimento murature danneggiate e ripristino area cimiteriale – interventi migliorativi alla regimazione delle acque stradali e realizzazione di briglie	€ 230.000,00	Contributo Regione Lombardia

<b>ANNO 2022</b>		
<b>Descrizione investimento</b>	<b>Importo investimento</b>	<b>Copertura finanziaria</b>
Lavori di messa in sicurezza del Torrente Bandico	€ 800.000,00	Contributo Regione Lombardia
Lavori vari di messa in sicurezza del territorio evento agosto 2019	€ 1.400.000,00	Contributo Regione Lombardia

### Fondo pluriennale vincolato

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

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di

imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Con determinazioni del Responsabile del servizio n. 79 (r.g. n. 440) e n. 80 (r.g. n. 445) del 31/12/2019 sono state apportate variazioni al bilancio 2019/2020/2021 al fine di istituire il fondo pluriennale vincolato e i relativi stanziamenti correlati. E' stato rideterminato il FPV di parte capitale nell'importo di €. 312.468,86.

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

Il Comune di Casargo non ha rilasciato alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti in materia.

#### **Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata**

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

#### **Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale**

Tutta la documentazione relativa alle partecipazioni possedute dal Comune di Casargo può essere consultata all'indirizzo internet:

<http://www.comune.casargo.lc.it/index.php/aree-tematiche/tasse-e-tributi/115-societa-partecipate>

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 68 del 18/12/2019, esecutiva, è stata approvata la ricognizione periodica di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Casargo, ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n. 100.

Con tale deliberazione è stato dato mandato alla Comunità Montana Valsassina, Valvarrone, Val d'Esino e Riviera, in quanto socio di maggioranza della società, di portare a termine il procedimento di razionalizzazione della partecipazione detenuta nel Centro Zootecnico della Valsassina e Montagna Lecchese Società Cooperativa Agricola.

In elenco di seguito le partecipazioni possedute dal Comune di Casargo in società:

<b>Ragione sociale / denominazione</b>	<b>Quota % partecipazione diretta</b>	<b>Quota % partecipazione indiretta</b>
Centro Zootecnico della Valsassina e Montagna Lecchese società agricola cooperativa	0,19%	0,00%
Seruso S.p.a.	0,00%	0,0194005%
Silea S.p.a.	0,0241%	0,00

**Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio**

Ai sensi del punto 9.11.3 del principio applicato della programmazione (allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011), la nota integrativa analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) Donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) Condoni;
- c) Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) Entrate per eventi calamitosi;
- e) Alienazione di immobilizzazioni;
- f) Le accensioni di prestiti;
- g) I contributi agli investimenti, a meno che non siano espressivamente definiti "continuativi" dal provvedimento e dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Nel bilancio di previsione 2020/2021/2022 sono previste le seguenti entrate non ricorrenti:

<b>Tipologia entrata</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
Oneri di urbanizzazione*	€. 15.000,00	€. 15.000,00	€. 15.000,00
Condoni	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	€. 65.000,00	€. 30.000,00	€. 5.000,00
Entrate per eventi calamitosi	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
Alienazione di immobilizzazioni	€. 0,00	€. 100.000,00	€. 0,00
Accensione di prestiti	€. 0,00	€. 0,00	€.0,00
Contributi in parte corrente non "continuativi"	€. 4.230,00	€. 3.600,00	€. 3.600,00
- Di cui Regione Lombardia	€. 3.000,00	€. 3.000,00	€. 3.000,00
- Di cui Comuni	€. 1.230,00	€. 600,00	€. 600,00
Contributi agli investimenti non "continuativi"	€. 2.707.567,86	€. 6.980.000,00	€. 2.200,000
- Di cui Stato	€. 61.597,90	€. 900.000,00	€. 0,00
- Di cui Regione Lombardia	€. 2.620.969,96	€. 6.080.000,00	€. 2.200.000,00
- Di cui Comunità Montana	€. 10.000,00	€. 0,00	€. 0,00
- Di cui B.I.M.	€. 15.000,00	€. 0,00	€. 0,00

\*Gli oo.uu. sono utilizzati a copertura di spese correnti per €. 12.500,00 in ogni annualità del triennio 2020/2022

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) Le consultazioni elettorali o referendarie locali;
- b) I ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale;
- c) Gli eventi calamitosi;
- d) Le sentenze esecutive ed atti equiparati;
- e) Gli investimenti diretti;
- f) I contributi agli investimenti.

Nel bilancio di previsione 2020/2021/2022 sono previste le seguenti spese non ricorrenti:

<b>Tipologia spesa</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
Ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
Gli eventi calamitosi	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
Investimenti diretti (=spese di investimento)*	€.3.180.736,72	€. 7.084.500,00	€. 2.204.500,00
Contributi agli investimenti	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
Spese legali	€. 16.000,00	€. 3.000,00	€. 3.000,00
Restituzione tributi inesigibili	€. 1.800,00	€. 2.000,00	€. 1.800,00
Spese progettazione	€. 25.000,00	€. 14.000,00	€. 10.000,00
Buoni scuola	€. 2.430,00	€. 0,00	€. 0,00
Contributo per iniziative sportive	€. 300,00	€. 0,00	€. 0,00
Progetto Living land – La Lombardia è dei giovani	€. 2.400,00	€. 2.400,00	€. 2.400,00
Contributo manifestazioni turistiche varie	€. 5.000,00	€. 5.000,00	€. 5.000,00
Contributo a privati per danni alluvione 2019	€. 8.000,00	€. 0,00	€. 0,00
Contributo per iniziative legate all'agricoltura e all'allevamento	€. 3.000,00	€. 4.000,00	€. 5.700,00

\*non include 8% oo.uu.secondari per opere religiose collocato nel titolo II della spesa