



Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2017-2018-2019

Indice

1. Premessa
2. Gli strumenti di programmazione
3. Gli stanziamenti del bilancio
 - 3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti
 - 3.2 Gli equilibri di bilancio
 - 3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio
 - 3.3.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
 - 3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti
 - 3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie
 - 3.3.4 Titolo 1 Spesa corrente
 - 3.3.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti
 - 3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale
 - 3.3.7 Titolo 6 Prestiti
 - 3.3.8 Titolo 2 Spese investimento
 - 3.3.9 Partite di giro
 - 3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali
 - 3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità
4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2016 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2016
5. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2016
6. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili
7. Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma
8. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
9. 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
10. Elenco enti e organismi strumentali
11. Elenco delle partecipazioni possedute
12. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

1. Premessa

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

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione

2. Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative approvate nel Documento Unico di Programmazione (DUP) con delibera di Giunta dell'Unione Cinquecittà n.20 del 10/07/2016 e con deliberazione di Consiglio n. 10 del 27/07/2016.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), e la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del bilancio di previsione e quindi 2017-2019

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'ente.

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, costituisce lo strumento a supporto del

processo di previsione ed è strutturata in due parti fondamentali:

- Parte 1 della Sezione Operativa che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali;
- Parte 2 della Sezione Operativa che analizza:
 - “Programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio 2017-2019”;
 - “Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali”.

3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

Entrate	Cassa Anno 2017	Competenza Anno 2017	Competenza Anno 2018	Competenza Anno 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	55.700,89			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00		
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria Contributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	609.449,25	167.7422,50	172.545,60	172.545,60
Titolo 3 – Entrate extratributarie	3.110.337,49	2.037.507,47	2.034.367,15	2.034.367,15
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	72.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività di Finanziamento	40.272,50	40.272,50	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.832.059,24	2.206.912,75	2.206.912,75	2.206.912,75
Titolo 6 – Accensioni previsti	40.272,50	40.272,50	0,00	0,00
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	509.338,62	509.338,62	509.338,62	509.338,62
Titolo 8 – Entrate per conto terzi e partita di giro	728.783,78	715.550,00	715.550,00	715.550,00
Totale titoli	5.110.454,14	3.510.363,59	3.431.801,37	3.431.801,37
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.166.155,03	3.510.363,59	3.431.801,37	3.431.801,37
Fondo di cassa finale presunto	104.173,81			

Spese	Cassa Anno 2017	Competenza Anno 2017	Competenza Anno 2018	Competenza Anno 2019
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 – Spese correnti <i>di cui al fondo pluriennale vincolato</i>	3.554.732,49	2.202.343,89 0,00	2.204.099,75 0,00	2.203.978,93 0,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale <i>di cui al fondo pluriennale vincolato</i>	203.488,63 40.272,50	40.272,50 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	3.798.493,62	2.262.888,89	2.204.099,75	2.120.774,57
Titolo 4 – Rimborso prestiti	2.586,08	2.586,08	2.697,16	2.933,82
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesor	509.338,62	509.338,62	509.338,62	509.338,62
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	751.562,90	715.550,00	715.550,00	715.550,00
Totale titoli	5.061.981,22	3.510.363,50	3.431.601,37	3.431.601,37
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.061.981,22	3.510.363,50	3.431.601,37	3.431.601,37

3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che 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 che la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Le entrate non ricorrenti riguardano:

Le entrate relative al mutuo da richiedere a Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione dell'impianto di scarico delle acque presso l'Ecocentro iscritte al titolo 6 del bilancio entrate.

Le spese non ricorrenti riguardano:

Le spese inerenti il progetto per la realizzazione dell'impianto di scarico delle acque presso l'Ecocentro iscritte nel titolo 2 della spesa.

3.1 Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		55.708,91	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato 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	(+)	2.204.929,97	2.206.912,75	2.206.912,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.202.343,89	2.204.099,75	2.203.978,93
<i>di cui:</i>		0,00	0,00	0,00
<i>– fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>– fondo svalutazione crediti</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. todei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.586,08	2.813,00	2.933,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	40.272,50	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	40.272,50	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di 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 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	40.272,50	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	40.272,50	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

3.2 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

3.2.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e per l'esercizio 2017 non riporta alcuna previsione in quanto l'Unione Cinquecittà non gode di entrate proprie.

3.2.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2017 una previsione complessiva di circa € 167.422,50 in linea con gli stanziamenti previsti per l'esercizio .

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2016	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018	STANZIAMENTO BILANCIO 2019
TITOLO 2				
Trasf corr da amm. centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasf. Corr. Da amm. locali	322.790,18	167.422,50	172.545,60	172.545,60
Trasf. Corr. Enti di prev.		0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da altri enti del	227.790,00			
Trasf corr. Da org. int. e un. locali	-	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	322.790,18	167.422,50	172.545,60	172.545,60

è stato previsto sulla base della comunicazione della Regione Lazio il contributo relativo all'associazionismo comunale erogato annualmente dalla Regione Lazio in favore delle Unioni di Comuni

I contributi per l'associazionismo della regione sono previsti in euro 95.000,00

I contributi erogati dai comuni aderenti all'Unione previsti dallo Statuto dell'Ente sono previsti in euro 59.922,50.

Sono previsti inoltre euro 7.500,00 quali entrate dai comuni di Villa Santa Lucia , Aquino e Colle San magno per il "progetto comunicare l'Unione" controbilanciate nella spesa dallo stesso importo di euro 7.500,00 previsti nel capitolo di spesa 1.03.02.11

3.2.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2017 una previsione complessiva di circa € 2.037.507,47 con un lieve aumento rispetto ai valori dell'esercizio 2016

Questo titolo è composto dalle seguenti tipologie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2016	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018	STANZIAMENTO BILANCIO 2019
TITOLO 3				
Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.737.682,29	1.826.007,47	1.822.867,15	1.822.867,15
Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti	220.500,00	210.500,00	210.500,00	210.500,00
TOTALE TITOLO 3	1.959.182,29	2.037.507,47	2.034.367,15	2.034.367,15

Entrate dalla vendita di servizi

La previsione di entrata dell'esercizio 2017 di questa categoria ammonta a euro 1.826.007,47

Rispetto all'esercizio 2016 si registra un aumento .

Interessi attivi

La previsione dell'esercizio 2017 in questa categoria di entrata ammonta a euro 1.000,00 a seguito delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2015 che ha reso infruttifero i conti di tesoreria.

Rimborsi in entrata

La previsione dell'esercizio 2017 è di 220.500,00 euro e comprende:

- una previsione di della voce di entrata denominata "Introiti e rimborsi diversi" in linea con gli stanziamenti 2016
- la previsione nell'esercizio 2017 della voce di entrata relativa al "IVA *Split Payment*", relativa all'IVA su forniture di beni e servizi per attività commerciali che sulla base delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2015 non è più versata al fornitore ma registrata nei registri IVA vendite dell'ente e successivamente liquidata nelle liquidazioni periodiche dell'IVA;

3.2.4 Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti dell'esercizio 2017 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto a confronto con l'esercizio 2016.

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2016	STANZIAMENTO 2017	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	10.300,00	10.300,00	11.300,00	11.300,00	
	Segreteria generale	223.384,34	222.831,03	224.831,03	222.831,03	
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Altri servizi generali	25.060,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	
	Totale Missione 1		272.208,34	278.631,03	281.631,03	279.631,03

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2015	STANZIAMENTO 2016	STANZIAMENTO 2017	STANZIAMENTO 2018
Giustizia	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Turismo	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 7	0,00	0,00	0,00	0,00

Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 8	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	377.122,85	282.436,18	284.436,18	284.436,18
	Rifiuti	1.778.994,35	1.699.171,67	1.613.609,36	1.613.609,36
	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 9	2.156.117,20	1.981.607,85	1.898.045,54	1.898.485,54

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2016	STANZIAMENTO 2017	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
	Viabilità e infrastrutture stradali	10.000,00	10.000,00	12.000,00	12.000,00
	Totale Missione 10	10.000,00	10.000,00	12.000,00	12.000,00
Soccorso civile	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Programmazione e governo della rete dei servizi socio- sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 12	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	Industria, PMI e artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
	Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00

	Totale Missione 14	0,00	0,00	0,00	0,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 17	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 18	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	9.000,00	9.000,00	9.000,00	10.560,00
	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20	9.000,00	9.000,00	9.000,00	10.560,00
Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3.650,01	3.650,01	3.423,18	3.302,36
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2.586,08	2.586,08	2.813,00	2.933,82
	Totale Missione 50	6.236,09	6.236,09	6.236,18	6.236,18
Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazioni di tesoreria	541.312,71	509.338,62	509.338,62	509.338,62
	Totale Missione 60	541.312,71	509.338,62	509.338,62	509.338,62
Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi – Partite di giro	715.550,00	715.550,00	715.550,00	715.550,00
	Totale Missione 99	715.550,00	715.550,00	715.550,00	715.550,00
	TOTALE SPESACORRENTE	3.710.424,34	3.510.363,59	3.431.801,37	3.431.801,37

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2017-2019

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI BILANCIO 2017 2016	PREVISIONI BILANCIO 2018 2017	PREVISIONI BILANCIO 2019
	Titolo 1 – Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	180.288,22	180.288,22	180.288,22
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.000,00	12.000,00	12.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.821.405,66	1.821.388,35	1.819.828,35
104	Trasferimenti correnti	11.000,00	11.000,00	11.000,00
107	Interessi passivi	3.650,01	3.423,18	3.302,36
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	176.000,00	176.000,00	177.560,00
	TOTALE TITOLO 1	2.202.343,89	2.204.099,75	2.203.978,93

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2017 in euro 180.288,22 è riferita a n.4 dipendenti , un dirigente e il segretario ,ed è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

- all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il fondo per il miglioramento della produttività ammonta ad € 14.688,22 ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2017 in euro 1.821.405,66 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari per l'erogazione dei servizi resi ai comuni dell'Unione Cinque città quali il servizio raccolta differenziata porta a porta , il servizio manutentivo , la centrale unica di committenza.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.650,01 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel (vedi piano 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 0,00 di cui si rinvia al paragrafo 3.5 della presente nota integrativa;
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 9.000,00 pari al 0,39% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 9.000,00 pari al 0,38% delle spese finali e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

BILANCIO	SPESE CORRENTI	MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
2017	2.202.343,89	6.607,03	44.046,87	9.000,00
2018	2.204.099,75	6.612,29	44.081,99	9.000,00
2019	2.203.978,93	6.611,93	44.079,57	10.560,00
BILANCIO	SPESE FINALI		MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA
2017	Titolo 1	2.202.343,89	0,39%	9.000,00
	Titolo 2	40272,50		
	Titolo 3	40272,50		
	Totale	2.282.888,89		
2018	Titolo 1	2.204.099,75	0,40%	9.000,00
	Titolo 2	0,00		
	Titolo 3	0,00		
		0,00		
	Totale	2.204.099,75		
2019	Titolo 1	2.203.978,93	0,47%	10.560,00
	Titolo 2	0,00		
	Titolo 3	0,00		
		0,00		
	Totale	2.203.978,93		

3.2.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2017 si riferiscono alle seguenti posizioni debitorie:

MUTUANTE	FINALITÀ	MUTUO	Q.TA CAP.	Q.TA INT.	RATA
Cassa DD.PP.	Acquisto terna gommata	Posiz. n. 4457512	2.586,08	1150,10	17e18
Cassa DD.PP.	Opera 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP.	Opera 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP.	Opera 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP.	Opera 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP.	Opera 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP.	Opera 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP.	Opera 8	0,00	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP.	Opera 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP.	Opera 10	0,00	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP.	Opera 11	0,00	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP.	Opera 12	0,00	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP.	Opera 13	0,00	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP.	Opera 14	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale		2.586,08	1150,10	

3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2017 una previsione complessiva di euro 0,00

:

3.3.7 Titolo 6 Prestiti

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2017 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del d.lgs. n. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1)	0,00
2) Trasferimenti correnti (titolo 2)	214.922,50
3) Entrate extratributarie (titolo 3)	1.822.432,02
Totale entrate primi tre titoli	2.037354,52
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾ :	203.735,45
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati fino al 31/12/2015 ⁽²⁾	
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	3.150,01
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	200.085,44
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2016	25.115,04
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
Totale debito dell'ente	25.115,04
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie.

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

3.3.8 Titolo 2 Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. non sono previsti lavori pubblici nel prossimo triennio, pertanto non è stato redatto il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006

3.3.9 Partite di giro

Le partite di giro dall'esercizio 2017 hanno :

- le nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. L'introduzione dello "*split payment*" interessa le partite di giro;
- nuova contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "*il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere e non risultano comunicazioni ricevute in merito

Ai sensi della legge 147/2013 l'ente, a decorrere dal 2015, deve procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. La società partecipata dall'Unione non registra perdite e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- b) i crediti assistiti da fidejussione,
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- d) le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

DESCRIZIONE	CALCOLO FCDDE (SI/NO)	ANNOTAZIONI	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO X	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO X+1	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO X+2
Imposta comunale pubblicità	NO	Credito assistiti da fidejussione	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	NO	Tributo accertato per cassa	0,00	0,00	0,00
Accertamento ICI anni pregressi	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
IMU	NO	Tributo accertato per cassa	0,00	0,00	0,00
TOSAP	NO	Tributo accertato per cassa	0,00	0,00	0,00
TASI	NO	Tributo accertato per cassa	0,00	0,00	0,00
TARI RIFIUTI	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Imposte e tasse e proventi assimilati			0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale	NO	Trasferimento da P.A.	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Fondi perequativi			0,00	0,00	0,00
Contributi f.do sviluppo investimenti	NO	Trasferimento da P.A.	0,00	0,00	0,00
Servizi militari	NO	Trasferimento da P.A.	0,00	0,00	0,00
Contributi statali - IMU terreni agricoli	NO	Trasferimento da P.A.	0,00	0,00	0,00
Contr. Provincia I.r.	NO	Trasferimento da P.A.	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			0,00	0,00	0,00
Diritti di segreteria	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Diritti rilascio carte d'identità	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00

Proventi servizi mensa + insoluti	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Proventi utilizzo palestra	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Proventi centro diurno	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Proventi asilo nido	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Proventi trasporto scolastico	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Proventi illuminazione votiva	NO	Credito assistiti da fidejussione	0,00	0,00	0,00
Proventi servizi cimiteriali	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Proventi concessione loculi	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Rimborso da comune per servizi sociali	NO	Trasferimento da P.A.	0,00	0,00	0,00
Canone antenna	NO	Credito assistiti da fidejussione	0,00	0,00	0,00
Proventi SAD da AUSL	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Proventi SAD	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Proventi pasti	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Proventi taxi sociale	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Fitto reale di Fabbricati	NO	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Canone concessione gas	NO	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			0,00	0,00	0,00
Proventi contravvenzioni circolazione stradale	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			0,00	0,00	0,00
Interessi sulle giacenze di cassa	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Interessi attivi			0,00	0,00	0,00
Rimborso dall'Unione spese personale Comando	NO	Trasferimento da P.A.	0,00	0,00	0,00
IVA da <i>split payment</i>	NO	Trasferimento da P.A.	0,00	0,00	0,00
Entrate da manifestazioni	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Fondo tariffa sociale servizio idrico	NO	Accesso al servizio prepagato	0,00	0,00	0,00
Introiti e rimborsi diversi	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti			0,00	0,00	0,00
TOTALE			0,00	0,00	0,00

4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2016 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2016

Ipotesi b) – Consuntivo approvato dopo del bilancio di previsione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE presunto

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				293.552,49
RISCOSSIONI	(+)	711.790,52	1.328.927,29	2.040.717,81
PAGAMENTI	(-)	1.312.585,52	965.983,89	2.278.569,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE.....	(=)			55.700,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE.....	(=)			55.700,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	660.284,50	939.806,05	1.600.090,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	175.505,88	1.376.111,75	1.551.617,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			104.173,81

5. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-*quater* del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2016-2018, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ai sensi dell'art. 11-*quinquies* del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società partecipata da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

• Società partecipate

Le società partecipate dell'Unione Cinquecittà sono le seguenti:

DENOMINAZIONE	ATTIVITÀ	% PARTECIPAZIONE
Servizi Cinquecittà	Servizi vari resi ai comuni aderenti	100%



