



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Art. 11, c. 3, lett. g), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

IL SINDACO
Gianluca NASUTI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Marcella SABATINI



*Bilancio di Previsione 2020/2022
Allegato "C"*

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili e degli schemi di bilancio, sostanzialmente regolamentata dal TUEL, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267, dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e dai relativi nuovi principi contabili, definisce quali strumenti principali della programmazione il Documento Unico di Programmazione (DUP) ed il bilancio di previsione finanziario che contiene le previsioni di competenza del triennio di riferimento, di cassa per il solo primo esercizio.

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.

Il presente documento ha essenzialmente tre funzioni essenziali:

- la funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi,
- la funzione specificatamente informativa, che prevede l'indicazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili,
- la funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione presenta un contenuto minimo costituito da:

- 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 e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano 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;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) 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;
- 7) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, c. 1, lett. a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La prima parte della nota integrativa riguarda criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio. Per le entrate una particolare attenzione è dedicata alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:

- alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;
- agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

La nota 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 espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

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

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) i ripiani 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.

IL PAREGGIO DI BILANCIO E LA MANOVRA FINANZIARIA E TRIBUTARIA

In relazione a quanto previsto dal Testo Unico D.Lgs. 18.8.2000 n°267, dall'art.9, dal vigente regolamento, dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e dal nuovo principio contabile applicato concernente la programmazione, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020-2022 ed annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con il Segretario Comunale ed i responsabili dei servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con il bilancio di mandato, oggi confluito nel Documento Unico di Programmazione (DUP)

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione; definisce le linee programmatiche dell'Amministrazione in base alle reali possibilità operative dell'ente ed esprime le linee d'azione nell'organizzazione e nel funzionamento degli uffici, nei servizi da assicurare, nelle risorse finanziarie correnti da acquisire e negli investimenti e nelle opere da realizzare.

Non possono quindi essere adottate deliberazioni, determinazioni e/o ogni altro atto non coerenti con le previsioni ed i contenuti programmatici del DUP. Dovranno pertanto essere considerate inammissibili ed improcedibili le deliberazioni di consiglio e di giunta non coerenti con le previsioni e i contenuti programmatici del DUP.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità;
2. principio dell'unità;
3. principio dell'universalità;
4. principio dell'integrità
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità
6. principio della significatività e rilevanza
7. principio della flessibilità
8. principio della congruità
9. principio della prudenza
10. principio della coerenza
11. principio della continuità e costanza
12. principio della comparabilità e della verificabilità
13. principio della neutralità o imparzialità
14. principio della pubblicità
15. principio dell'equilibrio di bilancio
16. principio della competenza finanziaria
17. principio della competenza economica
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene inoltre conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Come disposto dall'art. 39, c. 2, D.Lgs. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione rispettano i principi di annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

In particolare:

i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione triennale, attribuiscono le previsioni di entrata e uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n. 1 - Annualità);

il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento a un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Di conseguenza, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n. 2 - Unità);

il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e tutti gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, fornendo una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, sono ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n. 3 - Universalità);

tutte le entrate sono iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri a esse connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere a eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n. 4 - Integrità).

Nell'illustrare le entrate, dopo l'entrata in vigore della legge di bilancio per il 2020 (L. n. 160/2019), sono stati considerati gli effetti delle disposizioni ad oggi vigenti, che sul fronte delle entrate, prevedono, fra l'altro:

- l'accorpamento dell'IMU e della TASI;
- la conferma del contributo (190 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2019 al 2033) a ristoro del minor gettito derivante dalla sostituzione dell'Imu con la Tasi sull'abitazione principale. I Comuni devono utilizzare queste somme al fine di realizzare piani di sicurezza pluriennali per la manutenzione di strade, scuole e altre strutture comunali, da impegnare entro il 31 dicembre di ogni anno;
- la facoltà (non esercitata) di aumentare fino al 50% le tariffe dell'imposta di pubblicità nonché, in deroga alle norme di legge e regolamentari vigenti, di dilazionare i rimborsi delle maggiorazioni dell'imposta sulla pubblicità, pagate negli anni 2013-18 (rese inefficaci dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 15 del 2018), con pagamenti rateali entro un massimo di cinque anni dal momento in cui la richiesta dei contribuenti è diventata definitiva.

Inoltre, tiene conto delle novità introdotte dal D.L. 124/2019 tra le quali:

- la riformulazione del comma 449 dell'articolo 1 della legge n. 232/2016 (legge di bilancio per il 2017), che reca i criteri di ripartizione del Fondo di solidarietà comunale a decorrere dal 2017, modificandone la lettera c) che disciplina, in particolare, le modalità di distribuzione della quota parte delle risorse del Fondo di solidarietà destinata a finalità perequative; Nello specifico, la modifica introdotta riscrive le percentuali della perequazione che a legislazione vigente sono 85% per l'anno 2020, e 100% dall'anno 2021. Per rendere più sostenibile la quota di risorse perequate, la nuova norma stabilisce che, dall'anno 2020, la quota del 60% applicata per gli anni 2018 e 2019 è incrementata del 5 per cento annuo sino a raggiungere il valore del 100 per cento a decorrere dall'anno 2030.
- L'articolo 57, comma 2, prevede che le disposizioni legislative vigenti, di cui all'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010, volte al contenimento e alla riduzione delle spese per la formazione del personale cessino di essere applicate, a decorrere dal 2020, alle regioni, alle province autonome e agli enti locali, nonché ai loro organismi ed enti strumentali (anche se costituiti in forma societaria).

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022 chiude con i seguenti totali a pareggio:

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	814.977,74				Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		197.000,00	0,00	0,00	Disavanzo erivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		117.914,55	92.211,00	92.211,00	Titolo 1: Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	8.498.223,40	7.710.337,55 92.211,00	7.415.083,00 92.211,00	7.420.830,00 92.211,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.313.592,92	5.932.358,00	5.809.922,00	5.809.922,00	Titolo 2: Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 2: Trasferimenti correnti	317.258,44	175.998,00	147.176,00	147.176,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	6.076.748,88	4.078.169,00 0,00	9.525.900,00 0,00	637.500,00 0,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.597.793,81	1.539.017,00	1.536.635,00	1.549.667,00					
Titolo 4: Entrate in conto capitale	5.180.841,71	3.974.169,00	9.009.900,00	621.500,00	Totale spese finali.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	725.571,41	0,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti - di cui fondo anticipazioni di liquidità				
Totale entrate finali.....	14.135.058,29	11.621.542,00	16.503.633,00	8.128.265,00	Totale Titoli	14.574.972,28	11.788.506,55	16.940.983,00	8.058.330,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	500.000,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	147.950,00	147.950,00 0,00	154.861,00 0,00	162.146,00 0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2.297.074,32	2.255.000,00	2.255.000,00	2.255.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	18.398.977,90	15.591.456,55	20.750.844,00	11.875.476,00
Totale Titoli	17.832.132,61	15.276.542,00	20.658.633,00	11.783.265,00					
	18.647.110,35	15.591.456,55	20.750.844,00	11.875.476,00					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE									
Fondo di cassa finale presunto	248.132,45								

ANALISI DELL' ENTRATA

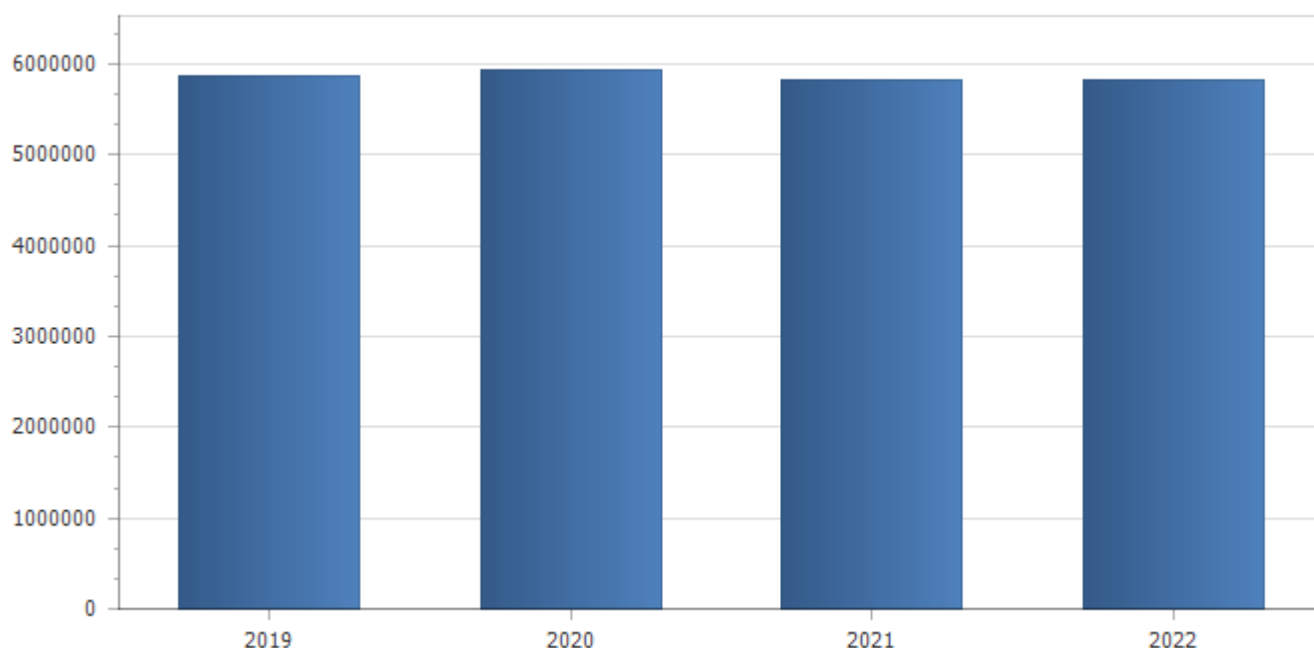
Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 per la parte entrata, sono sintetizzate nei seguenti prospetti:

TITOLO PRIMO – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2020-2022 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	5.865.422,00	5.930.858,00	1,12	5.808.422,00	5.808.422,00
1.4 Compartecipazioni di tributi	1.732,00	1.500,00	-13,39	1.500,00	1.500,00
Totale	5.867.154,00	5.932.358,00	1,11	5.809.922,00	5.809.922,00



Imposte, tasse e proventi assimilati:

- IMU- La legge di bilancio 2020 attua l'unificazione IMU-Tasi, cioè l'assorbimento della Tasi nell'IMU, a parità di pressione fiscale complessiva. Il prelievo patrimoniale immobiliare unificato che ne deriva riprende la disciplina IMU nell'assetto anteriore alla legge di stabilità 2014, con gli accorgimenti necessari per mantenere le differenziazioni di prelievo previste in ambito Tasi. A bilancio è stata iscritta una entrata di € 3.252.000 pari al gettito previsto per l'anno 2019 per l'IMU e la Tasi al netto del contributo di solidarietà comunale quantificato in € 616.028,00

Le aliquote saranno deliberate entro il 30 giugno e dovranno almeno garantire l'invarianza del gettito rispetto all'anno 2019

- RECUPERO EVASIONE IMU/TASI- Continuano i lavori di accertamento fatti dall'ufficio tributi sugli anni 2015/2019 che fanno presumere un entrata di € 186.000,00 a fronte della quale è stato previsto un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità di € 37.200,00
- ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF – E' stata introdotta con il Bilancio di previsione 2000. La base imponibile è costituita dai redditi dei contribuenti aventi domicilio fiscale nel comune. Tali redditi possono essere altalenanti, poiché influenzati dall'andamento dell'economia del paese.
- Il valore iscritto a bilancio per la competenza 2020 è pari a € 764.936,00 ed è comunque contenuto nel limite previsto dal principio contabile (allegato 4.2 al punto 3.7 del Dlgs n. 118/2011) che stabilisce che l'accertamento della addizionale comunale Irpef, oltre che per cassa, verrà fatto sulla base «delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente a quello di riferimento (anno 2018 € 765.730,46), e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui (anno 2019 - e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta anche se superiore alla somma degli incassi in conto residui e in conto competenza rispettivamente dell'anno precedente (anno 2019 - € 520.433,06) e del secondo anno precedente quello di riferimento (anno 2018 - € 245.297,40)»
- E' stata confermata l'aliquota nella misura dello 0,8 per cento specificando, come per lo scorso anno, che l'addizionale non è dovuta se il reddito imponibile complessivo determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche non supera l'importo di Euro 10.000,00
-
- IMPOSTA DI SOGGIORNO: l'imposta è stata istituita per i comune di Albissola Marina con deliberazione del consiglio comunale n. 1 del 29/01/2020 ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011, n. 23, e per quanto disposto dall'art. 4, comma 7, del DL 24 aprile 2017, n. 50.
Il gettito è stato calcolato in via presuntiva in € 35.000,00 in base alle seguenti tariffe deliberate per l'anno 2020 ed applicate per il periodo da aprile ad ottobre:

STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE: alberghi e residenze turistico-alberghiere (RTA)

classificazione	Tariffa Euro/gg a persona
1 stella	Euro 0,50
2 stelle	Euro 0,70
3 stelle	Euro 1,00
4 stelle e maggiori	Euro 1,50

STRUTTURE RICETTIVE ALL'APERTO: campeggi, parchi vacanze, villaggi turistici

Tariffa Euro/gg a persona
Euro 0,50

Euro 7,50 a stallo importo annuo dovuto dai clienti cosiddetti stanziali delle strutture ricettive all'aria aperta

STRUTTURE RICETTIVE EXTRA-ALBERGHIERE: locande, affittacamere, agriturismo, B&B, residenze d'epoca, ostelli, case per vacanze AAUT

Tipologia	Tariffa Euro/gg a persona
Locande, affittacamere, agriturismo, B&B, residenze d'epoca	Euro 1,00
Ostelli	Euro 0,50
Case e appartamenti per vacanze, AAUT	Euro 1,00

Il gettito è stato destinato alle finalità di cui alla Delibera della Giunta Regione Liguria n. 362 del 05/05/2017

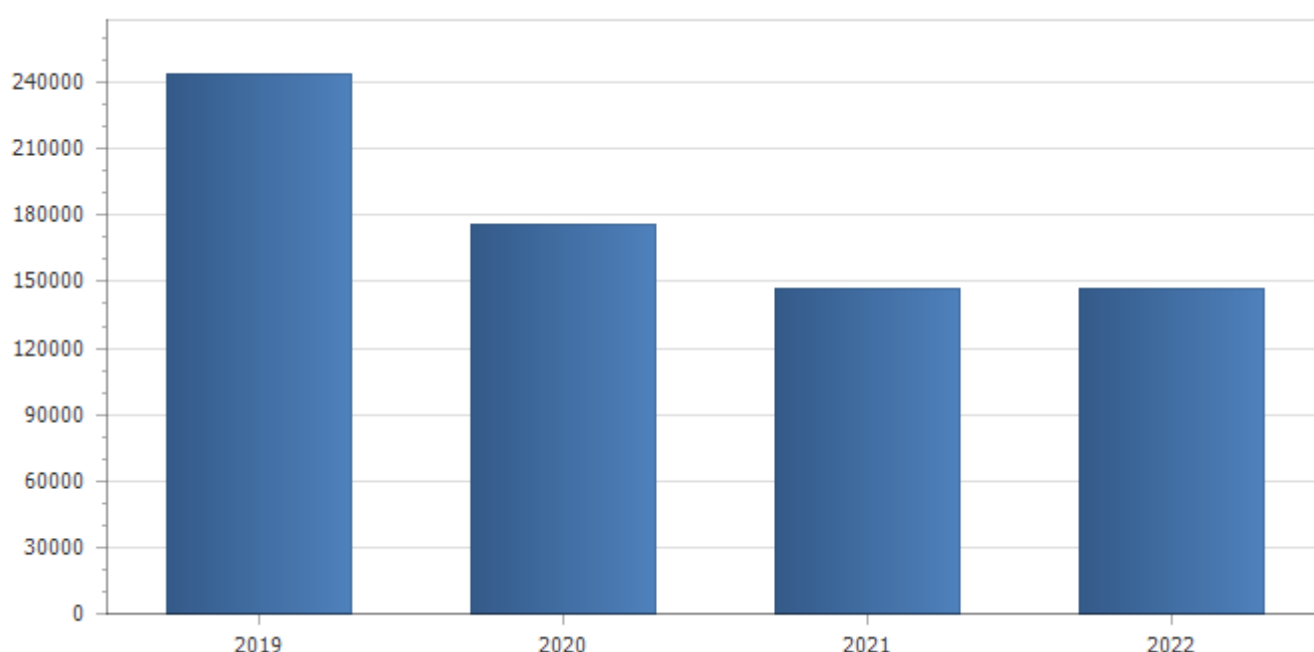
- TARI: l'importo previsto nel bilancio è pari a € 1.657.922,00 (di cui 31.500 relativo ad annualità arretrate) e corrisponde alla copertura del 100% dei costi (fissi e variabili). Per la determinazione delle tariffe si rimanda alla relativa deliberazione che verrà approvata in Consiglio Comunale sulla base della relazione al PEF 2020 redatto sulla base delle norme dettate da ARERA. E' stato previsto un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità di € 159.160,51
- IMPOSTA PUBBLICITA' e PUBBLICHE AFFISSIONI – La riscossione dell'imposta e dei diritti è stata affidata ad una ditta esterna. L'introito previsto è quello indicato nel contratto e ammonta complessivamente a € 25.000,00. Le tariffe rimangono invariate rispetto al 2019.

Compartecipazione di tributi:

- 5 PER MILLE PER ATTIVITA' SOCIALI: anche per il 2019 i contribuenti possono destinare una quota pari al 5 per mille dell'Irpef a finalità di interesse sociale (articolo 1, comma 205, legge 27/12/2013, n. 147 - pdf). Le categorie di enti che possono accedere al beneficio, le modalità di iscrizione e i criteri di ammissione al riparto per le diverse tipologie di soggetti sono le stesse di quelle stabilite per il 2010 (Dpcm del 23/4/2010 - pdf). L'importo iscritto a bilancio pari a € 1.500,00 è stato calcolato in base alle riscossioni degli anni passati

TITOLO SECONDO – trasferimenti correnti

Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	232.003,59	170.998,00	-26,30	147.176,00	147.176,00
1.2 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	5.825,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
1.4 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.000,00	5.000,00	-16,67	0,00	0,00
Totale	243.828,59	175.998,00	-27,82	147.176,00	147.176,00



Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche:

- TRASFERIMENTI DALLA STATO: si sono praticamente azzerati e sono stati sostituiti dal fondo di solidarietà. Rimangono solo:
 -) Contributo dello STATO minor introiti ADD. IRPEF COMUNALE da disposizioni statali (cedolare secca) in cui importo è stato calcolato per € 34.061,00 in linea con quelli erogati gli anni passati;
 -) Contributo per mancato gettito IMU a seguito dell'introduzione della norma che prevede l'esenzione dall'imposta dei cosiddetti "immobili merce" , "imu terreni" e "imu Italiani residenti all'estero" previsto per € 15.137,00;
 -) Contributo previsto art. 433 della L. 232 del 11/12/2016 di € 18.400,00 quale contributo per ristoro imu/tasi previsto dall'art 10 QUATER , COMMI 1, 2, 3 DL 35/2013 (fuori dal pareggio di bilancio);
 -) Contributo per elezioni referendarie previsto per € 15.000,00
 -) altri piccoli contributi di modico valore
- TRASFERIMENTI DALLA REGIONE: anche i trasferimenti regionali non rappresentano più un'entrata significativa del bilancio comunale Sono relativi principalmente a contributi per borse di studio

(7.000,00), per alunni diversamente abili (1.750,00), per il sostegno alle locazioni (11.000,00), per la difesa del suolo (6.326,00), per la manutenzione demanio (7.500,00), per le attività ambientali (3.000), per le attività sociali legate alla fascia di età compresa tra 0/6 anni (7.000) ed al rimborso delle spese per le consultazioni regionali (15.000)

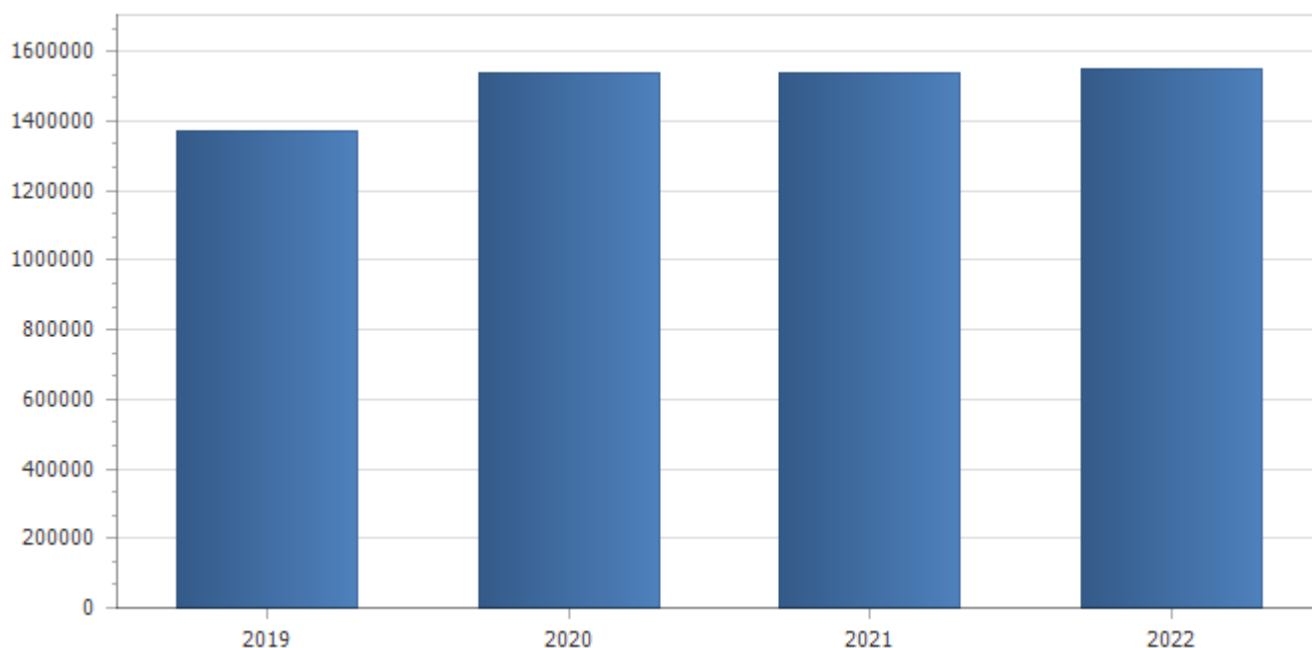
- TRASFERIMENTI DA COMUNI: iscritti a bilancio per un importo complessivo di € 26.320,00 relativi a trasferimenti per rimborso spese legate ai servizi sociali e ai servizi in convenzione.

Trasferimenti da istituzioni sociali private:

- Trasferimenti iscritti per complessivi € 5.000,00 relativi ad un contributo richiesto alla Fondazioni de Mari per la realizzazione della mostra su Salvatori

TITOLO TERZO – entrate extratributarie

Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.097.522,00	1.204.696,00	9,77	1.203.182,00	1.216.182,00
2 Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	193.630,00	233.971,00	20,83	230.003,00	230.035,00
3 Altri interessi attivi	4.650,00	3.250,00	-30,11	3.150,00	3.150,00
4 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Rimborsi in entrata	77.146,00	97.100,00	25,87	100.300,00	100.300,00
Totale	1.372.948,00	1.539.017,00	12,10	1.536.635,00	1.549.667,00



Vendita di beni e servizi:

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal comune tra cui i servizi a domanda individuale. A fronte di alcune entrate è stato previsto un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. La tabella relativa al grado di copertura dei servizi individuali evidenzia una percentuale del 83,43%

L'Amministrazione si impegna a garantire tutti i servizi attualmente in essere, migliorando ove possibile la qualità degli stessi. Per alcuni servizi si è provveduto ad adeguare le tariffe ai costi effettivi dei servizi offerti. Per le tariffe legate ai parcheggi a pagamento sono state invece previste agevolazioni per residenti, proprietari o affittuari di seconde.

Il rapporto esistente tra la qualità dei servizi erogati e le tariffe applicate, può tranquillamente essere definito di buon livello.

Per quanto riguarda i proventi derivanti dalla gestione dei beni sono stati contabilizzati i proventi derivanti dai contratti di affitto o comodato e dalla gestione dei parcheggi autoregolamentati a pagamento.

Vengono annualmente effettuati accantonamenti a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati pagamenti dei canoni.

E' costante l'attenzione nella verifica della gestione dell'intero patrimonio comunale. Si intende continuare a migliorare la redditività dello stesso attraverso una sistematica razionalizzazione dell'uso delle strutture e dei locali.

Di seguito si riportano in dettaglio i proventi:

SERVIZIO	IMPORTO	CRITERIO di valutazione
DIRITTI di SEGRETERIA e ROGITO (finanzia cap. uscita 1102070 - 1102080)	10.200,00	Riscosso anni precedenti
Proventi da cessioni cartografiche, capitolati d'appalto, strumenti urbanistici e stampati diversi	400,00	Riscosso anni precedenti
Diritti per rilascio CARTE D'IDENTITA' e diritti fisso per accordo di separazione e divorzio consensuali art. 12 D.L. 132/2014	4.000,00	Riscosso anni precedenti
DIRITTI DI SEGRETERIA DI TOTALE PERTINENZA COMUNALE	48.000,00	Riscosso anni precedenti, negli ultimi anni tale entrata ha subito un forte aumento derivante dall'istituzione delle tariffe per i matrimoni fuori dalla sede comunale
PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI	48.000,00	Riscosso anni precedenti
CASA di RIPOSO: rette e servizio pasti utenti - (servizio IVA)	435.528,00	Importo calcolato in base agli ospiti presenti al 01/01/2020
Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA dell'INFANZIA (finanzia parz. CAP.1404010) - SERVIZIO IVA	1.100,00	I proventi della mensa sono riscossi direttamente dalla ditta appaltatrice del servizio. Gli importi stanziati rappresentano i proventi rimborsati dall'ambito territoriale per conto di famiglie indigenti o recuperi di evasione. Importo svalutato nel fondo crediti dubbia esigibilità (32% circa)
Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA PRIMARIA (finanzia parz. CAP. 1404011) - SERVIZIO IVA	900,00	
Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA SEC. DI PRIMO GRADO (finanzia parz. CAP. 1404015) - SERVIZIO IVA	100,00	

Proventi utenti SERVIZIO SCUOLABUS (U.CAP.1404022) - SERVIZIO IVA	12.600,00	Importo calcolato sugli iscritti nell'a.s. 2019/2020
PROVENTI DI CORSI EXTRASCOL.DI INSEGNAMENTO DI ARTI,SPORT ED ALTRE DISCIPLINE(CAP. 1616010) - servizio IVA	800,00	Riscosso anni precedenti
Proventi dei PARCHEGGI CUSTODITI e PARCHIMETRI - SERVIZIO IVA	391.400,00	Importo calcolato sugli incassi degli anni precedenti, tenendo presente la riduzione dei posti a pagamento sul parcheggio Margonara, dei nuovi parcheggi a pagamento in località Galaie e della gestione bollini
Proventi da gestione IMPIANTI SPORTIVI	6.100,00	Come da convenzione sottoscritta
Tariffa GSE per la produzione di energia con il fotovoltaico	15.000,00	Calcolata la tariffa annuale maggiorata delle annualità arretrate 2013/2019

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Questa voce comprende i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio comunale ed in particolare:

SERVIZIO	IMPORTO	CRITERIO di valutazione
Provento straordinario per concessione impianti a gas	13.122,00	Trend anni passati – in attesa della definizione della gara di aggiudicazione
FITTI reali di FABBRICATI e TERRENI	18.934,00	Contratti in essere - Importo svalutato nel fondo crediti dubbia esigibilità (0,66% circa)
Censi, canoni , livelli ed altre prestazioni attive - CANONE SPIAGGIA LIBERA ATTREZZATA - SERVIZIO IVA -	48.312,00	Contratti in essere
C.O.S.A.P. - permanente e mercato	75.000,00	Calcolato in base alle concessioni rilasciate. Importo svalutato nel fondo crediti dubbia esigibilità (1,89% circa)
C.O.S.A.P temporanea	50.000,00	Trend anni passati
Concessioni CIMITERIALI	25.000,00	trend anni precedenti
Proventi per l'uso di locali di PROPRIETA' COMUNALE - SERVIZIO IVA	200,00	trend anni precedenti

Proventi derivanti dall'attività di controllo degli illeciti:

Questa voce si riferisce sostanzialmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate in €.196.000,00, che sono state previste sulla base dell'andamento degli accertamenti e degli incassi dell'ultimi due esercizi, anche in considerazione delle nuove modalità di contabilizzazione previste dai nuovi principi contabili. Una quota di tale risorsa pari a € 88.356,80 (45,08%) è accantonata annualmente a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati incassi.

Tali proventi, a norma del codice della strada, risultano a destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50%, che viene destinata con specifica deliberazione e rendicontata in sede di consuntivo.

E' stata inoltre iscritta la somma di € 18.000,00 per sanzioni amministrative per violazioni di regolamenti comunali, ordinanze, norme di legge, calcolata in base al riscosso degli anni precedenti e degli avvisi che si stanno per inoltrare relativi alle sanzioni per violazione del regolamento della raccolta dei rifiuti.

Interessi attivi:

Risorsa generata dai fondi disponibili in Banca d'Italia, di importo modesto a seguito ritorno al regime di tesoreria unica e interessi maturati su rateizzazioni. L'importo complessivo previsto a bilancio ammonta a € 3.250,00.

Rimborsi ed altre entrate correnti:

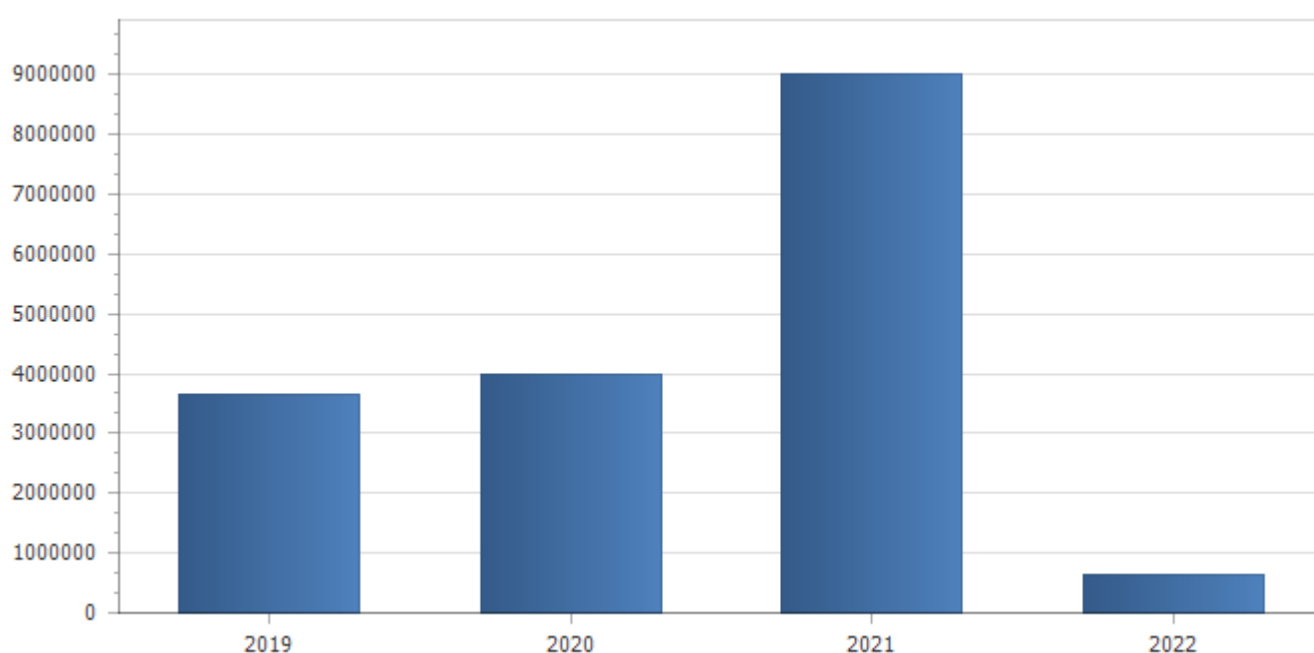
Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti da rimborsi di terzi di spese sostenute dall'ente a vario titolo.

In particolare sono state stanziare a bilancio le seguenti somme

Risarcimento danni subiti	1.500,00
Crediti di IMPOSTE e TASSE	22.000,00
Introiti e rimborsi DIVERSI	40.000,00
Rimborso spese per procedure esecutive - ufficio TRIBUTI -	10.000,00
Rimborso spese anticipate alloggi locati a persone seguite dai SERVIZI SOCIALI	600,00
Rimborso spese sostenute per il funzionamento degli IMPIANTI SPORTIVI	3.000,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate di eccesso da AMMINISTRAZIONI CENTRALI	10.000,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da FAMIGLIE	10.000,00

TITOLO QUARTO – entrate in c/capitale

Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.301.444,00	3.287.580,00	-0,42	2.190.000,00	0,00
3 Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	7.856,00	0,00	5.090.400,00	0,00
5 Permessi di costruire	339.019,19	678.733,00	100,20	1.729.500,00	621.500,00
Totale	3.640.463,19	3.974.169,00	9,17	9.009.900,00	621.500,00



Contributi agli investimenti:

Per l'anno 2020 sono stati previsti i seguenti contributi:

- € 30.000,00 dal CIMA per realizzazione struttura per varo, alaggio e ormeggio temporaneo piccole imbarcazioni zona Margonara;
- € 915.180,00 da Stato per interventi di messa in sicurezza torrente Sansobbia;
- € 70.000,00 da Stato per efficientamento energetico legge di bilancio 2020
- € 2.050.000,00 dalla Regione Liguria per interventi di PROTEZIONE CIVILE sul territorio comunale;
- € 112.400,00 dalla Regione Liguria per pulizia rii;
- € 110.000,00 da Regione Liguria per interventi di somma urgenza attivati a seguito degli eventi alluvionali del 23-24 novembre 2019

Per l'anno 2021 sono stati previsti i seguenti contributi:

- € 2.000.000,00 dalla Regione Liguria per realizzazione Polo Scolastico;
- € 190.000,00 dalla Regione Liguria per messa in sicurezza edificio scolastico di via Garbarino

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali:

Per l'anno 2020 è stato previsto l'importo di € 7.856,00 per la cessione di suolo alla società SAT mentre per il 2021 è stato previsto l'alienazione delle scuole comunali per un importo di € 5.090.400,00

Altre entrate in conto capitale:

In questa voce sono classificati gli ex-oneri di urbanizzazione il cui importo è stato previsto in base all'andamento delle rate in scadenza, degli incassi realizzati negli ultimi due anni e delle richieste pervenute all'ufficio tecnico.

La quota complessivamente iscritta nel bilancio 2020 ammonta a € 678.733,00, nel 2021 a € 1.729.500,00 (relativa soprattutto alla definizione di alcune convenzioni legate alla zona ex arcos) e per il 2022 a € 621.500,00

L'importo di € 110.000,00 è stato utilizzato per finanziare la spesa corrente.

TITOLO QUINTO E SESTO – entrate per incremento attività finanziarie e accensione prestiti

Il Bilancio finanziario 2020/2022 prevede l'accensione di un prestito nel 2021 per la realizzazione dei lavori al campo sportivo.

Rimane ancora da devolvere una quota del mutuo acceso nel 2018 per la realizzazione di nuova viabilità, nuovi parcheggi ed aree verdi in località Galaie, oggi non più necessario e confluita nell'avanzo di amministrazione per € 177.000,00 che sarà destinata ai lavori di Viale Faraggiana

Il residuo debito dei mutui al 01.01.2019 risulta essere pari ad €. 3.042.082,47.

Gli oneri di ammortamento sulle spese correnti relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, sono ampiamente inferiori al limite di delegabilità dei cespiti di entrata, fissato dalla legge sul totale delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio chiuso (dato del conto consuntivo 2018).

Nel prospetto di seguito esposto si evidenzia la potenziale capacità di indebitamento dell'ente.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	6.263.063,19
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	138.550,05
3) Entrate extratributarie (titolo III)	1.512.980,67
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	7.914.593,91
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	791.459,39
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 (2)	138.070,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2020	0,00

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	653.389,39
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2019	3.042.082,47
Debito autorizzato nel 2020	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	3.042.082,47
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	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 prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).	
(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi	

TITOLO SETTIMO – chiusure anticipazioni effettuate dal tesoriere

Le disponibilità di cassa del Bilancio comunale hanno quasi sempre permesso di non dover beneficiare del ricorso alle anticipazioni di tesoreria. E' stato comunque previsto in bilancio l'utilizzo massimo medio per € 700.000,00 ben al di sotto del limite previsto dal TUEL

TITOLO NONO – servizio per conto terzi e partite di giro

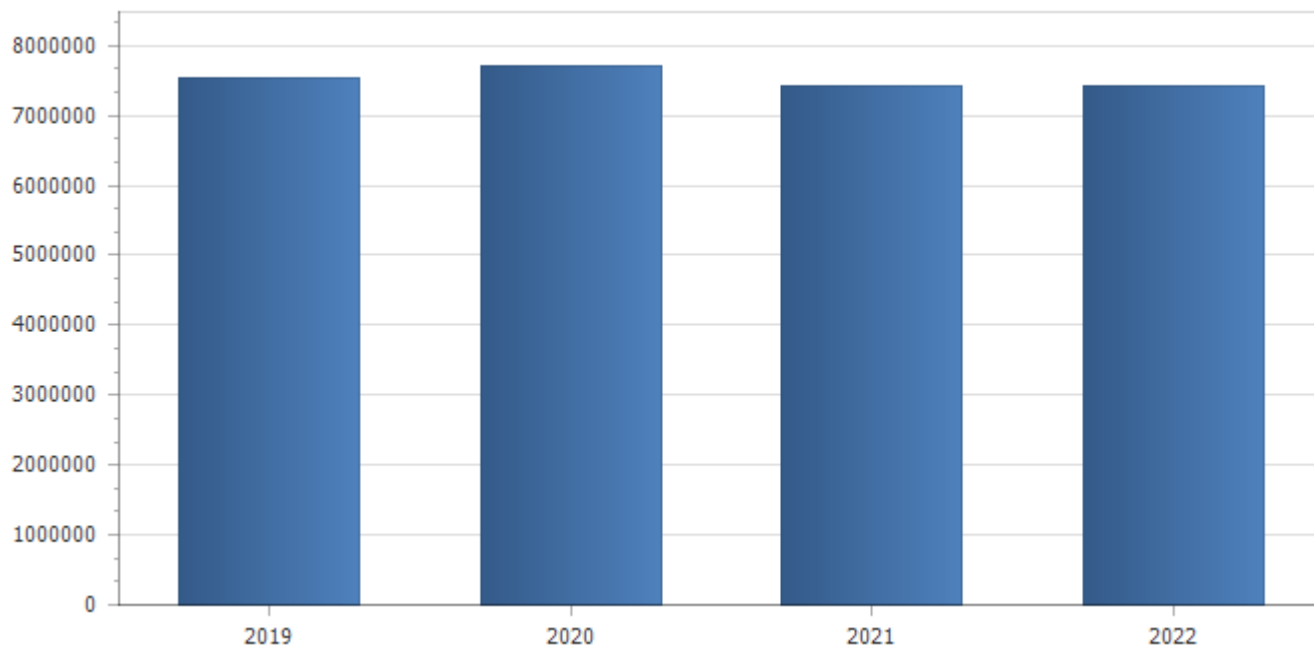
Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese di cui al titolo VII per un ammontare annuo di € 2.255.000,00

ANALISI DELLA SPESA

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

TITOLO PRIMO – spese correnti

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1.1 Redditi da lavoro dipendente	1.750.049,80	1.827.459,63	4,42	1.761.389,00	1.755.951,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>106.077,63</i>	<i>86.454,00</i>		<i>86.454,00</i>	<i>86.454,00</i>
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	139.253,00	138.865,17	-0,28	133.380,00	132.820,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>7.006,17</i>	<i>5.757,00</i>		<i>5.757,00</i>	<i>5.757,00</i>
1.3 Acquisto di beni e servizi	3.881.264,42	3.843.194,60	-0,98	3.717.523,00	3.709.523,00
1.4 Trasferimenti correnti	1.118.565,00	1.116.674,00	-0,17	1.085.174,00	1.085.174,00
1.7 Interessi passivi	150.265,00	140.570,00	-6,45	133.586,00	126.300,00
1.8 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	138.502,75	148.035,75	6,88	110.820,00	110.820,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>4.830,75</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.10 Altre spese correnti	343.716,83	495.538,40	44,17	473.211,00	500.242,00
Totale	7.521.616,80	7.710.337,55	2,51	7.415.083,00	7.420.830,00



Redditi da lavoro dipendente

La Giunta Comunale, con deliberazione n° 183 del 19/12/2019 ha approvato il PROGRAMMMA DEL FABBISOGNO DI PERSONALE RELATIVO AL TRIENNIO 2020-2022. PIANO OCCUPAZIONALE 2020-ORGANIZZAZIONE E DOTAZIONE ORGANICA- VERIFICA SITUAZIONE DI ESUBERO OD ECCEDENZA DI PERSONALE successivamente modificata con delibera n. 16 del 27/02/2020

Nel medesimo provvedimento si attesta che la stessa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale così come imposto dell'art.14 comma 7 della Legge 122/2010 convertito nella L. 122/2010.

Sono previste nel bilancio di previsione 2020/2022:

- assunzioni a tempo determinato di agenti di Polizia Municipale per un totale di 30 mesi finanziati ai sensi dell'art. 208 del Codice della Strada per l'anno 2020, 20 mesi per gli anni 2021 e 2022;
- assunzione per mobilità/concorso di n. 1 collaboratore tecnico – elettricista manutentore a partire da aprile 2020;
- assunzione per mobilità/concorso di n. 1 Istruttore Direttivo per la polizia municipale da dicembre 2020 in previsione del pensionamento di un Istruttore Direttivo a far data dal 01/01/2021 della stessa area;
- mantenimento della convenzione con il Comune di Albisola Superiore per un Istruttore amministrativo al 50% (pari a 18 ore settimanali) per i servizi demografici;
- mantenimento della convenzione con il Comune di Albisola Superiore per un Istruttore amministrativo al 25% (pari a 9 ore settimanali) per il servizio Pubblica Istruzione – Servizi Sociali

Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio e del fabbisogno previsto per il triennio.

Nel fondo RINNOVI CONTRATTUALI è stata accantonata la somma di € 23.580,00.

Imposte e tasse a carico dell'ente

A questa voce sono classificate, tra le altre, quelle per le spese per IRAP sul personale, l'ecotassa sullo smaltimento dei rifiuti e l'imposta di registro e bolli auto.

Acquisto di beni e servizi

Complessivamente, ove è stato possibile, i budget di spesa dei Responsabili previsti nel 2020 corrispondono a quelli del 2019. La manovra di contenimento delle spese correnti perseguita dall'Amministrazione impone che eventuali maggiori spese debbano essere compensate nell'ambito dei rispettivi budget dei Responsabili di servizio.

Le previsioni di spesa sono tali da garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

Trasferimenti correnti

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono:

Rimborso Fondo di Riequilibrio Sperimentale	537.467,00
Spese per attività svolta dall'AMBITO TERRITORIALE SOCIALE - trasferimenti a enti locali	111.100,00
Servizio NETTEZZA URBANA: conferimenti in discarica - trasferimenti a enti locali	87.239,00

Trasferimento tributo provinciale sul gettito TARES/TARI	78.949,00
CONTRIBUTI ad Istituzioni sociali private per finalità CULTURALI (ALBO BENEFICIARI)	45.000,00
Copertura perdita d'esercizio ACTS spa	22.239,00
Trasferimenti a favore di ISTITUTI SCOLASTICI	22.000,00
Spese per le gestioni in forma associata dell'UFFICIO TECNICO - trasferimenti a enti locali	20.070,00
Spese per la gestione associata della CUC - trasferimenti a comuni	20.000,00
DEPURAZIONE ACQUE: trasferimenti al Consorzio per la depurazione delle acque	16.500,00
Contributi a ORGANISMI PRIVATI per ATTIVITÀ ED INIZIATIVE VARIE NEL CAMPO DELL'ASSISTENZA E DELLA SICUREZZA SOCIALE	14.500,00
Interventi per assistenza alla persona (persone bisognose) - trasferimenti a famiglie	13.650,00
Contributo alle famiglie per il sostegno alle locazioni (L. 431/98 art. 11) - vedi cap. E. 02020200 - trasferimenti assistenziali	11.000,00
Contributi per partecipazione a iniziative promosse da ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE in CAMPO TURISTICO - trasferimenti	10.000,00
GESTIONE PATRIMONIO: censi, canoni, livelli ed altre prestazioni passive (CANONI DEMANIALI) a favore di amministrazioni locali (anche autorità portuali)	9.500,00
GESTIONE PATRIMONIO: censi, canoni, livelli ed altre prestazioni passive (CANONI DEMANIALI) a favore di amministrazioni centrali	7.200,00
AGENZIA dei SEGRETARI COMUNALI - trasferimenti a enti locali	7.000,00
Borse di studio L.R. 15/2006 art. 12 (attività integrative, contr. laboratorio, trasporto, mensa e libri di testo)	7.000,00
Quote esenzione TARES (ex tassa RSU) derivanti dal regolamento comunale (CAP.E.0102040)	7.000,00
Spese a favore delle POLITICHE AMBIENTALI - trasferimenti a istituzioni sociali private	6.640,00
Contributo a scuole dell'INFANZIA gestite da privati	5.500,00
Trasferimento alla CAMERA DI COMMERCIO quota di competenza IMPOSTA DI SOGGIORNO	5.250,00
Contributi per iniziative RICREATIVE E SPORTIVE - trasferimenti a istituzioni sociali private	5.100,00
Trasferimenti per attività EXTRA CURICOLARI a favore di ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	5.000,00
Servizi di PROTEZIONE CIVILE - trasferimenti a ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	5.000,00
CASA DI RIPOSO: spese per animazione - contributo a Istituzione sociali private	5.000,00
Ampliamento servizio trasporto pubblico nelle zone disagiate del territorio comunale - trasferimenti a Istituzioni Sociali Private	5.000,00

Per quanto riguarda il fondo di solidarietà comunale occorre precisare che l'importo è stato calcolato in base ai dati pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno alla data del presente atto.

Interessi passivi

Gli stanziamenti corrispondono alla quota interessi delle rate di mutuo ancora da rimborsare.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al DCPM 28 dicembre 2011 in questo macroaggregato sono classificati rimborsi di somme come ad esempio i rimborsi per il personale in comando o in convenzione che nel bilancio 2020 contano per € 77.535,75 (convenzione per il Segretario Comunale, uffici demografici e ufficio servizi sociali) o i rimborsi di somme incassate in eccesso o da restituire.

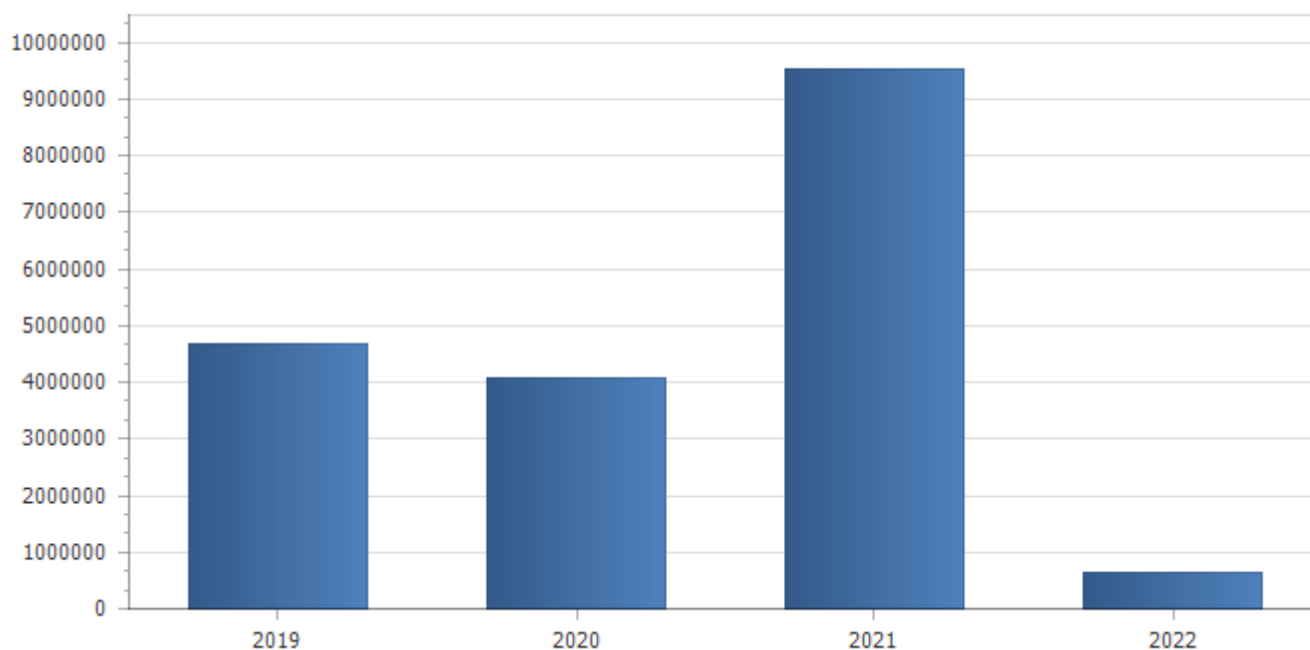
Altre spese correnti

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al DCPM 28 dicembre 2011 in questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati tra cui :

- il FONDO DI RISERVA: stanziato nella misura dello 0,47 % delle spese correnti per un importo di €36.374,40.
- il FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità di cui agli artt.12 e 14 del DPCM 28/12/2011, secondo i criteri indicati al punto 3.3 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria la somma stanziata è pari a € 328.144,00 (si rimanda il dettaglio al relativo paragrafo)
- FONDO ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO e TFR SINDACO: è stata accantonata la quota di € 2.497,00 quale accantonamento TFR SINDACO per la potenziale perdita di un contenzioso in essere;
- FONDO SPESE RINNOVI CONTRATTUALI: è stata accantonata la somma di € 23.580,00 per il rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale per il personale degli enti locali
- le spese per LE ASSICURAZIONI ammontanti complessivamente a € 71.943,00;
- IVA a debito € 30.000,00

TITOLO SECONDO – spese in c/capitale

Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.614.910,53	4.057.836,00	-12,07	9.522.900,00	634.500,00
2.3 Contributi agli investimenti	43.333,00	20.333,00	-53,08	3.000,00	3.000,00
2.4 Altri trasferimenti in conto capitale	2.500,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
2.5 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.660.743,53	4.078.169,00	-12,50	9.525.900,00	637.500,00



Investimenti fissi lordi

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche nonché spese per acquisto mobili, arredi, impianti, hardware ecc....

Per il dettaglio degli investimenti si rimanda al DUP.

Contributi agli investimenti

E' classificata in questa voce il contributo agli investimenti il trasferimento alla Curia della quota di permessi a costruire di competenza, il rimborso per la restituzione degli manufatti cimiteriali o trasferimenti ad famiglie.

TITOLO TERZO – SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE

Non presenti.

TITOLO QUARTO – RIMBORSO PRESTITI

In questo titolo sono ricomprese le spese relative alla restituzione delle quote capitale dei mutui ancora in essere e precisamente sono stati previsti:

per l'anno 2020 la somma di € 147.950,00

per l'anno 2021 la somma di € 154.861,00

per l'anno 2022 la somma di € 162.146,00

TITOLO QUINTO – CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE

Le disponibilità di cassa non lasciano presumere il ricorso all'anticipazione di cassa, Ciò nonostante ne è stato previsto, in via precauzionale, l'utilizzo fino all'importo massimo medio di € 700.000,00 con i relativi interessi calcolati in € 2.000,00

TITOLO SETTIMO – USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo IX per un ammontare annuo di € 2.255.000,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

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 per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione aggiornato secondo le modalità previste dall'articolo 9, comma 5, del DPCM 28 dicembre 2011 concernente le modalità della sperimentazione.

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	2.580.352,99
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	204.241,31
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	11.646.788,60
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	12.300.643,19
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	15,91
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	282,81
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	2.131.038,43
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 (1)	117.914,55
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	2.013.123,88
Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità (4)	1.605.312,07
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	520,53
	Fondo contenzioso (5)	23.315,93
	Altri accantonamenti (5)	26.765,86
	B) Totale parte accantonata	1.655.914,39
Parte vincolata al 31/12/2019		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	42.904,48
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	177.000,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	55.889,09
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	275.793,57
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	41.111,61
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	40.304,31
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	177.000,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	20.000,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	197.000,00

Gli accantonamenti si riferiscono al fondo crediti di dubbia per un importo presunto di € 1.605.312,07 , € 520,53 per perdite di società partecipate, 23.315,93 per contenziosi in essere e 26.765,86 per incentivi tecnici a favore del personale;

Per quanto riguarda la parte vincolata si segnalano:

- € 177.000,00 per devoluzione mutuo Galaie (da destinare ad altre spese di investimento)
- € 42.904,48 per trasferimenti da parte della Regione per borse di studio
- € 55.889,09 vincoli derivanti dal lascito Leghissa (spese a favore della Casa di Riposo)

Nel bilancio di previsione 2020/2022 è stata prevista l'applicazione di parte della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto come previsto dal punto 9.2 dell'allegato 4/2 al D.lgs 118/2011 per il finanziamento delle seguenti poste:

- € 177.000,00 per il completamento lavori di manutenzione straordinaria di Viale Faraggiana (da avanzo di amministrazione presunto vincolato derivante da devoluzione mutuo)

- € 20.000,00 per acquisto e manutenzione attrezzature ed impianti della Casa di Riposo (da avanzo amministrazione presunto vincolato derivante da lascito Leghissa)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Nel bilancio di previsione 2020 è stato previsto l'utilizzo del Fondo Pluriennale vincolato per un importo di € 117.914,55 a copertura di spese correnti riguardanti il I trattamento.

Tale fondo non tiene in considerazione le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2020, in ossequio al principio della prudenza, in quanto per alcune tipologia di entrata risulta difficile adottare un mero criterio matematico..

In particolare la procedura è stata la seguente:

- 1) sono state calcolate le medie semplici tra gli incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente dell'ultimo quinquennio.
- 2) per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale che ha consentito la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo più prudente;

Siccome l'ente ha rispettato per il 2019 l'indicatore di tempestività di pagamento (L. 145/2018 c.1015 l. a) ed il debito commerciale residuo si è ridotto (L. 145/2018 c.1015 l. b) ha potuto usufruire dell'agevolazione prevista dalla legge di bilancio 2020 che lo autorizza ad accantonare per gli anni 2020 e 2021 il 90% della quota del fondo come sopra determinata

Sulla base delle suesposte motivazioni l'importo da accantonare nel fondo ammonta a € 328.144,00

Di seguito si indica il dettaglio della composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020/2022 la cui riscossione negli ultimi 5 anni è stata inferiore al 100%:

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2020					
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1.01		Tributi			
1.01.01.06	1010860	IMU - quote arretrate Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (13,71)	2020	22.950,54	33.480,00
			2021	10.968,00	14.400,00
			2022	10.968,00	16.000,00
1.01.01.51	1020350	TARI - Tributo comunale sui RIFIUTI (da utilizzare dal 2018) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (8,90)	2020	132.799,55	143.244,91
			2021	144.751,56	140.523,14

			2022	144.751,56	156.137,29
1.01.01.51	1020410	TASSA PER LA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - QUOTE ARRETRATE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2020	0,00	0,00
			2021	0,00	900,00
			2022	0,00	1.000,00
1.01.01.53	1010400	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' e DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,15)	2020	483,75	596,25
			2021	537,50	596,25
			2022	537,50	662,50
1.01.01.76	1020910	TASI - Tributo sui servizi comunali - QUOTE ARRETRATE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (7,16)	2020	644,40	1.800,00
			2021	358,00	900,00
			2022	358,00	1.000,00
		Totale Tipologia 1.01	2020	156.878,24	179.121,16
			2021	156.615,06	157.319,39
			2022	156.615,06	174.799,79
		Totale Titolo 1	2020	156.878,24	179.121,16
			2021	156.615,06	157.319,39
			2022	156.615,06	174.799,79
3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.02.01	3010650	CASA di RIPOSO: rette e servizio pasti utenti - (servizio IVA) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,00)	2020	3.919,75	2.312,65
			2021	4.530,00	2.405,43
			2022	4.510,00	2.660,90
3.01.02.01	3010700	Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA dell'INFANZIA (finanzia parz. CAP.1404010) - SERVIZIO IVA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (23,73)	2020	234,93	259,58
			2021	261,03	259,58
			2022	261,03	288,42
3.01.02.01	3010710	Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA PRIMARIA (finanzia parz. CAP. 1404011) - SERVIZIO IVA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (26,48)	2020	214,49	297,35
			2021	238,32	297,35
			2022	238,32	330,39
3.01.02.01	3010720	Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA SEC. DI PRIMO GRADO (finanzia parz. CAP. 1404015) - SERVIZIO IVA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (29,22)	2020	26,30	29,07
			2021	29,22	29,07
			2022	29,22	32,30
3.01.02.01	3012000	Proventi da gestione IMPIANTI SPORTIVI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,53)	2020	29,10	38,43
			2021	51,73	61,49
			2022	51,73	68,32
3.01.02.01	3020700		2020	8,10	0,00

		Tariffa GSE per la produzione di energia con il fotovoltaico Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,06)	2021	1,80	0,00
			2022	1,80	0,00
3.01.03.01	3020600	C.O.S.A.P. - permanente e mercato Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,50)	2020	337,50	1.275,75
			2021	350,00	1.190,70
			2022	350,00	1.323,00
3.01.03.02	3020100	FITTI reali di FABBRICATI e TERRENI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,75)	2020	127,80	112,47
			2021	22,50	17,82
			2022	22,50	19,80
		Totale Tipologia 3.01	2020	4.897,97	4.325,30
			2021	5.484,60	4.261,44
			2022	5.464,60	4.723,13
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3.02.02.01	3010410	Sanzioni amministrative per violazione CODICE DELLA STRADA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (44,82)	2020	79.062,48	79.521,12
			2021	87.847,20	79.521,12
			2022	87.847,20	88.356,80
3.02.02.01	3010460	Sanzioni amministrative per violazioni di regolamenti comunali, ordinanze, norme di legge - da PRIVATI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (1,23)	2020	199,26	374,22
			2021	184,50	311,85
			2022	184,50	346,50
		Totale Tipologia 3.02	2020	79.261,74	79.895,34
			2021	88.031,70	79.832,97
			2022	88.031,70	88.703,30
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti			
3.05.02.03	3051000	Introiti e rimborsi DIVERSI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (17,08)	2020	6.148,80	5.252,40
			2021	7.686,00	5.908,95
			2022	7.686,00	6.565,50
3.05.02.03	3052000	Rimborso spese anticipate alloggi locati a persone seguite dai SERVIZI SOCIALI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (13,29)	2020	71,77	88,88
			2021	79,74	88,88
			2022	79,74	97,76
3.05.02.03	3052400	Rimborso spese sostenute per il funzionamento degli IMPIANTI SPORTIVI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (15,96)	2020	430,92	430,92
			2021	191,52	172,37
			2022	191,52	191,52
		Totale Tipologia 3.05	2020	6.651,49	5.772,20
			2021	7.957,26	6.170,20
			2022	7.957,26	6.854,78

			2020	90.811,20	89.992,84
		Totale Titolo 3	2021	101.473,56	90.264,61
			2022	101.453,56	100.281,21
		Totale	2020	247.689,44	269.114,00

VINCOLI IMPOSTI ALLA SPESA DI PERSONALE

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 della L. 296/2006 come modificato dall'art. 3 del D.L. 91/20114 (media del triennio 2011/2013) è stato quantificato in € 1.510.521,90 l'importo che non potrà essere superato nell'anno 2020 per le spese di personale.

Con riferimento alle normative vigenti in materia di personale, con deliberazione della G.C. n. 183 in data 19/12/2019 è stato approvato l'esito della rilevazione delle eccedenze.

Si conferma pertanto che sono state osservate le normative vigenti in materia di assunzioni, anche a tempo determinato, rispettando i limiti di spesa calcolati ai sensi della Circolare della Presidenza del Consiglio dei Ministri DFP 0021202 del 28/05/2012.

Si rimane comunque in attesa della pubblicazione del decreto attuativo del comma 2 dell'articolo 33 del D. Lgs. 34/2019 (approvato in Conferenza Stato Città nella seduta dell'11/12/2019) che modifica radicalmente il calcolo della capacità assunzionale degli enti locali.

Non appena lo stesso entrerà in vigore si procederà ad una nuova verifica della programmazione del fabbisogno

ORGANI STRUMENTALI

Il Comune di Albissola Marina aveva un solo ente strumentale denominato "Istituzione Casa di Riposo C.Corrado" dismesso alla data del 30/06/2017.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE al 31/12/2019**SOCIETA' PARTECIPATE
DEL COMUNE DI ALBISSOLA MARINA**

Obblighi di trasparenza per le società a partecipazione pubblica
(art. 22 D.Lgs 33/2013)

S.A.T spa *						
Finalità	Attività di raccolta, trattamento e smaltimento rifiuti. Recupero dei materiali. Raccolta di rifiuti solidi non pericolosi					
Capitale Sociale	612.616,00	Quota di partecipazione diretta			9,48%	
BILANCI	2016		2017		2018	
	Utile	Perdita	Utile	Perdita	Utile	Perdita
	286.510,00		676.827,00		901.988,00	
ONERE BILANCIO ASSESTATO 2019			€ 1.443.517,32			
LINK del sito		http://www.satservizi.org/				

ACTS S.p.a. incorporata in TPL Linea dal 01/01/2016						
Finalità	Assunzione e svolgimento servizi di trasporto di qualunque genere e specie					
Capitale Sociale	5.100.000,00	Quota di partecipazione diretta			0,898%	
BILANCI	2016		2017		2018	
	Utile	Perdita	Utile	Perdita	Utile	Perdita
		- 637.307,00	664.748,00	-	531.304,00	-
ONERE BILANCIO ASSESTATO 2019			€ 58.620,82			
LINK del sito		http://www.tpllinea.it/				

CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE S.p.a.						
Finalità	Assunzione e mantenimento delle reti, degli impianti e delle dotazioni patrimoniali già di titolarità del Consorzio, studio, progettazione costruzione, gestione e manutenzione di servizi idrici, di igiene ambientale, di urbanizzazione e riqualificazione,					
Capitale Sociale	26.913.195,00	Quota di partecipazione diretta			4,383%	
BILANCI	2016		2017		2018	
	Utile	Perdita	Utile	Perdita	Utile	Perdita
	111.784,00		30.654,00			1.242.450,00
ONERE BILANCIO ASSESTATO 2019			€ 16.454,00			
LINK del sito		http://www.depuratore.sv.it/				

I.R.E. spa	
Finalità	Servizi di progettazione di ingegneria integrata

Capitale Sociale	1.526.691,00	Quota di partecipazione diretta			0,009%	
BILANCI	2016		2017		2018	
	Utile	Perdita	Utile	Perdita	Utile	Perdita
	6.918,00		14.377,03		10.343,00	-
ONERE BILANCIO ASSESTATO 2019			€ -			
LINK del sito		http://www.ireliguria.it/				