



**COMUNE DI LIMANA**  
**Provincia di Belluno**

# **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2018-2020**

Allegato g) allo schema di Bilancio 2018/2020

Allegato i) allo schema di Bilancio 2018/2020



La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando ed ordinando coerentemente tra loro le politiche ed i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

La nota integrativa costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione in base ai nuovi principi contabili.

Il nuovo processo di programmazione che ha sostanzialmente la finalità di far "conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire... e valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione", si concretizza prevalentemente nella redazione del Documento Unico di Programmazione che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale come allegato al bilancio di previsione 2018-2020. Il DUP costituisce, nel rispetto del principio di 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 garantire, nelle risorse finanziarie correnti da acquisire e negli investimenti da realizzare.

La fase di programmazione, che dallo scorso esercizio 2016 sia per gli enti sperimentatori che per tutti gli altri enti locali, risulta completamente rivista negli strumenti e nei tempi, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e 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 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.

Il bilancio di previsione finanziario, ha sulla base dei principi contabili, un obiettivo temporale di tre anni e rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d. lgs. n. 118/2011.

Il contenuto della presente nota integrativa allegata al Bilancio di previsione risulta costituito dai seguenti elementi, previsti dal principio contabile 4.1, punto 9.11, del D.Lgs. 118/2011:

- 1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- 2) l'elenco analitico della composizione ed utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente (che è anche previsto come allegato al bilancio di previsione ai sensi dell'art. 11 c. 3 del d. lgs. n. 118/2011);
- 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 ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 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 Nota Integrativa è predisposta nel rispetto di quanto previsto dai principi contabili generali contenuti nel d. lgs. 118/2011 e s.m.i., agendo con la diligenza tecnica richiesta. In particolare è stato rispettato il principio n. 18 – *Prevalenza della sostanza sulla forma*: in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, sono stati scelti dei criteri di imputazione e di esposizione che hanno privilegiato il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico piuttosto che l'aspetto formale. Inoltre sono state privilegiate le metodologie di valutazione e di stima il più oggettive e neutrali possibili in base al principio n. 13 – *Neutralità ed imparzialità*. Il sistema di bilancio, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella Nota Integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 – *Pubblicità*).

Inoltre, è stato tenuto conto degli equilibri di bilancio e della proposta di legge di stabilità 2018.

Il bilancio, insieme ai suoi allegati, è stato redatto secondo i principi contabili che mirano a garantire la comparabilità dei consuntivi nei diversi esercizi ed in particolare:

- principio n. 1 – *Annualità*, gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita sono attribuiti agli esercizi di competenza in base al principio della competenza finanziaria “potenziata”;
- principio n. 2 – *Unità*, bilancio e rendiconto sono unici, essendo riferiti ad un'amministrazione che è un'entità giuridica unica, pertanto il complesso delle entrate ha finanziato la totalità delle spese e, solo nei casi espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di specifiche spese;
- principio n. 3 – *Universalità*, il rendiconto comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione, i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili all'ente locale, per fornire una rappresentazione veritiera e corretta dell'attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio;
- principio n. 4 – *Integrità*, le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse e le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite.

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio Comunale, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli ed, eventualmente, in articoli, e dei

programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati. Per “contestualmente” si intende la prima seduta di giunta successiva all’approvazione del bilancio da parte del Consiglio Comunale.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario.

# Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato predisposto prendendo a riferimento le risultanze provvisorie dell'esercizio 2017. Naturalmente l'importo dei residui presunti è soggetto a modifica non avendo ancora approvato il rendiconto 2017.

COMUNE DI LIMANA Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)</i>		previsioni di competenza	64.026,69	0,00	0,00	0,00
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)</i>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Utilizzo avanzo di Amministrazione</i>		previsioni di competenza	338.910,47	264.830,66		
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)</i>		previsioni di competenza	254.000,00	256.030,66		
	<i>Fondo di Cassa all'1/1/2018</i>		previsioni di cassa	1.887.922,14	904.385,05		
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1</b> <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	861.985,83	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.788.650,00 3.408.001,22	2.782.000,00 3.643.985,63	2.802.000,00	2.792.000,00
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2</b> <i>Trasferimenti correnti</i>	57.615,13	previsioni di competenza previsioni di cassa	132.402,88 223.892,96	113.311,60 170.926,73	111.311,60	111.311,60
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3</b> <i>Entrate extratributarie</i>	184.008,87	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.142.496,98 1.322.087,67	1.094.608,36 1.278.617,23	1.052.233,36	1.056.233,36
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4</b> <i>Entrate in conto capitale</i>	247.051,94	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.402.690,30 1.595.057,47	161.500,00 408.551,94	810.140,00	871.500,00
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5</b> <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6</b> <i>Accensione di prestiti</i>	117.217,49	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 117.217,49	0,00 117.217,49	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
70000	TITOLO 7						
	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00	500.000,00
90000	TITOLO 9						
	<i>Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>	41.471,64	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.680.000,00 1.723.920,12	1.680.000,00 1.721.471,64	1.680.000,00	1.680.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	1.509.350,90	previsioni di competenza previsioni di cassa	7.646.240,16 8.890.176,93	6.331.419,96 7.840.770,86	6.955.684,96	7.011.044,96
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	1.509.350,90	previsioni di competenza previsioni di cassa	8.049.177,32 10.778.099,07	6.596.250,62 8.745.155,91	6.955.684,96	7.011.044,96

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>	1.176.567,44	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.872.697,55  0,00 4.730.865,39	3.742.289,94 574.986,36 0,00 4.904.590,56	3.720.991,06 18.000,00 0,00 0,00	3.705.537,05 0,00 0,00 0,00
<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	640.967,89	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.741.600,77  0,00 2.583.836,37	426.330,66 5.646,16 0,00 1.067.296,55	810.140,00 0,00 0,00 0,00	871.500,00 0,00 0,00 0,00
<b>Titolo 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00  0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
<b>Titolo 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	254.879,00  0,00 254.879,00	247.630,02 0,00 0,00 247.630,02	244.553,90 0,00 0,00 0,00	254.007,91 0,00 0,00 0,00
<b>Titolo 5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	500.000,00  0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00 0,00	500.000,00 0,00 0,00 0,00
<b>Titolo 7</b>	<b>Spese per conto terzi a partita di giro</b>	151.974,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.680.000,00  0,00 1.885.619,16	1.680.000,00 0,00 0,00 1.831.974,80	1.680.000,00 0,00 0,00 0,00	1.680.000,00 0,00 0,00 0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>TOTALE TITOLI</b>		1.969.510,13	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.049.177,32  0,00 9.955.201,94	6.596.250,62 580.632,52 0,00 8.551.493,95	6.955.684,96 18.000,00 0,00	7.011.044,96 0,00 0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		1.969.510,13	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.049.177,32  0,00 9.955.201,94	6.596.250,62 580.632,52 0,00 8.551.493,95	6.955.684,96 18.000,00 0,00	7.011.044,96 0,00 0,00

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

## **ENTRATE**

### **IMPOSTA UNICA COMUNALE – IUC**

La legge 27 dicembre 2013, N. 147 (Legge di stabilità 2014), al comma 639 istituisce l' Imposta Unica Comunale (IUC) basata su due presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La IUC è composta dall'IMU, dalla TASI (disciplinata dai commi da 669 a 679) e dalla TARI (disciplinata dai commi da 641 a 668).

<b>IMU</b>	
Indirizzi	Abitazione principale e relative pertinenze (solo per categorie A1 A8 e A9) aliquota 0,4%, detrazione 200,00 euro. Immobili posseduti da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che l'immobile non risulti locato, aliquota 0,4% detrazione 200,00 euro (solo per categorie A1 A8 e A9). Altri fabbricati ed aree fabbricabili 1%. La previsione complessiva del gettito IMU 2018, iscritta in bilancio, è quantificata in euro 750.000,00, come lo scorso esercizio.

<b>TASI</b>	
Indirizzi	Abitazioni principali ed assimilate di categoria catastale A1 A8 e A9 e relative pertinenze - esenti per legge. Aliquota dell'0,09% su altri fabbricati ed aree fabbricabili, su fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati. L'importo inserito nel bilancio di previsione ammonta ad euro 51.000,00, ed è tarato sull'importo previsto ed accertato nel 2017.

<b>TARI</b>	
Indirizzi	Con delibera del Consiglio Comunale ogni anno vengono deliberate le tariffe TARI per l'anno in corso, previa redazione del piano finanziario relativo al servizio di gestione rifiuti. L'importo inserito nel bilancio di previsione 2018 è pari ad euro 458.000,00, uguale al 2017, in linea con la prevista spesa.

<b>RECUPERO EVASIONE ICI/IMU</b>	
	Per il recupero evasione l'ente ha inserito in bilancio la somma di euro 40.000,00. sulla base di un progetto di recupero formulato dall'amministrazione, iniziato nel 2017, e che vede il supporto della Unione Montana Val Belluna.

**RECUPERO EVASIONE TARSU/TARES/TARI**

Come per gli scorsi anni, questo Ente continua l'operazione di recupero dell'evasione TARSU/TARES/TARI.

**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

Indirizzi

Aliquota 0,75%. Approvata con DCC n. 20 del 12/07/2012 e confermata con DCC n. 29 del 30/07/2015.

La quantificazione per l'anno 2018 è effettuata sulla base dei dati forniti dal Ministero delle Finanze con riferimento ai redditi, e sulla base del vigente principio contabile 3.7.5 della competenza finanziaria potenziata in materia di accertamento dell'entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti.

**IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI**

Indirizzi

Le tariffe risultano invariate e il gettito è costante negli anni. Dal 2016 si è rilevato un sensibile incremento del gettito a seguito della ottimizzazione del servizio di riscossione avviato dalla UMVB. Annualmente l'ufficio tributi dell'Unione Montana Valbelluna procede con il recapito dei bollettini per il pagamento. L'importo inserito nel bilancio di previsione 2018 è pari ad euro 25.000,00.

**COSAP**

Indirizzi

Le tariffe sono state aggiornate con DCG 209 DEL 19/12/2016 ed è stato approvato il nuovo regolamento con DCC 64 DEL 19/12/2016. L'importo inserito nel bilancio di previsione 2018 è pari ad euro 15.000,00.

**FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE**

La previsione è stata effettuata sulla base dell'attribuzione ministeriale provvisoria dell'anno 2018. L'importo inserito nel bilancio di previsione 2018 è pari ad euro 850.000,00..

**VENDITA DI SERVIZI**

In questa sezione sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal Comune tra cui i servizi a domanda individuale, i più rilevanti dei quali sono l'assistenza domiciliare, i proventi dei tagli ordinari dei boschi, i trasporti scolastici, le concessioni cimiteriali.

**PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI**

In questa sezione vengono contabilizzati i proventi derivanti dai contratti di affitto degli immobili di proprietà comunale ed il provento dei canoni derivanti dalla installazione delle antenne di telefonia mobile.

## PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI

	In questa sezione vengono contabilizzati prevalentemente le sanzioni per violazioni del codice della strada. Tali sanzioni pari ad euro 10.000,00 sono state stimate secondo quanto disposto dal principio contabile. In base a quanto previsto dal Codice della Strada si è provveduto a destinare almeno il 50% agli interventi di cui all'art. 208 del Codice stesso.
--	--

---

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	Le previsioni di entrata (anno 2018) derivanti dalle previste <b>alienazioni patrimoniali</b> tengono conto dei valori riportati nel piano delle alienazioni.
	Le previsioni di entrata dei <b>proventi da concessione ad edificare</b> tengono conto delle previste autorizzazioni da rilasciare nonché delle rateizzazioni in corso per concessioni già rilasciate. L'importo inserito nel bilancio di previsione ammonta ad euro 140.000,00.
	Non è previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti.

## SPESE

L'articolo 12 del D.lgs. 118/2001 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articoli per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le *missioni* rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I *programmi* rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Al fine di consentire politiche pubbliche settoriali e il consolidamento anche funzionale dei dati contabili, l'articolo 14 del D.Lgs. 118/2011 prevede, tra l'altro, che i programmi siano raccordati alla classificazione Cofog di secondo livello (gruppo Cofog), come definita dai relativi regolamenti comunitari.

Nella definizione delle Missioni e dei Programmi l'Ente si è attenuto al glossario definito dalla normativa per la sperimentazione che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli programmi di ciascuna missione e i gruppi Cofog, e la relativa codifica, ad essi raccordabili.

## **ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI**

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio distingue le entrate e le spese in ricorrenti e non ricorrenti.

A tale proposito le entrate si definiscono ricorrenti se la loro acquisizione è prevista a regime ovvero non ricorrenti qualora la stessa sia limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazioni di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Analogamente le spese si definiscono ricorrenti, qualora la spesa sia prevista a regime, e non ricorrenti, qualora la stessa sia limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali;
- i ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in conto capitale;
- gli eventi calamitosi;
- le sentenze esecutive ed atti equiparati;
- gli investimenti diretti;
- i contributi agli investimenti.

## Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto e composizione

La tabella di seguito riporta il risultato di amministrazione presunto all'inizio dell'esercizio 2018. Al risultato contabile ottenuto andrà sottratto il FPV in uscita 2018 che riguarda gli impegni di spesa che dipendono da un'obbligazione giuridica già in essere ma la cui esigibilità è rimandata ad esercizi futuri.

COMUNE DI LIMANA Allegato a) Risultato presunto di amministrazione  
**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**  
 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	1.102.561,47
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	64.026,69
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	4.405.151,09
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	5.058.871,50
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	77.796,64
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	62.431,10
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	8.516,37
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018</b>	<b>506.018,58</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	1.500.000,00
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	1.000.000,00
-	Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017 (1)	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 (2)</b>	<b>1.006.018,58</b>

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 (4)	56.041,39
	Fondo anticipazioni liquidità DL 36 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti(5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate(5)	0,00
	Fondo Contenzioso(5)	0,00
	Altri accantonamenti(5)	4.881,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>60.922,39</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	23.600,72
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	878.585,21
	Altri vincoli	129.896,31
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>832.082,24</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>113.013,95</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>0,00</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	264.830,66
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>264.830,66</b>

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione N

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

# Spese in conto capitale

## SCHEDA 1: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2018/2020

Comune di Limana

### QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria Primo anno	Disponibilità finanziaria Secondo anno	Disponibilità Finanziaria Terzo anno	Importo Totale
Entrate svenii destinazione vincolata per legge	0,00	20.000,00	50.000,00	70.000,00
Entrate acquisite mediante contrazioni di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
Trasferimento immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	430.000,00	710.000,00	1.140.000,00
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>760.000,00</b>	<b>1.360.000,00</b>

Il responsabile del programma  
(Ing. Nicola Ardillo)  
(firmato digitalmente)

Note: Nella voce "Altro" sono inserite le risorse derivanti da contributi pubblici.

Firmato digitalmente da APOLLONIO NICOLA  
Data: 10/11/2017 13:09:30  
Certificato: https://www.casapubblica.com/...  
Certificato: https://www.casapubblica.com/...  
Certificato: https://www.casapubblica.com/...  
Certificato: https://www.casapubblica.com/...

SCHEDA 2: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2018/2020

Comune di Limana

ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

N. progr.	Ciclo/Anno	CODICE STAT. (5)			CODICE	Tipologia	Categorie	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	Percentuale (%)	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA				Categorie standard		Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.	Cont.						Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale	S/N	Importo	Tipologia	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	
3		000	020	020		31	A01 00										
											200.000,00		200.000,00	N			
5		000	020	020		31	A03 06				200.000,00		200.000,00	N			
											150.000,00		150.000,00	N	150.000,00	SS	
4		000	020	020		04	A04 00					200.000,00	200.000,00	N			
												200.000,00	200.000,00	N			
5		000	020	020		01	A01 03					500.000,00	500.000,00	N			
												500.000,00	500.000,00	N			
TOTALE										0,00	800.000,00	700.000,00	1.500.000,00		150.000,00		

Il responsabile del programma  
(Ing. Nicola Ardito)  
(firmato digitalmente)

- (1) Numero progressivo da 1 a N, a partire dalla prima del programma.
- (2) Eventuale codice identificativo dell'intervento stabilito dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (non essere vuoto).
- (3) In alternativa al codice STAT si può indicare il codice NUTS.
- (4) Vedi Tabelle 1 e Tabelle 2.
- (5) Secondo le priorità indicate dall'articolo 14 del regolamento europeo in livello (1) = massima priorità, (2) = seconda priorità.
- (6) Da completarsi solo quando si tratta di interventi che in materia si seguono le specifiche afferenti a "Fondo di Sviluppo" in caso di interventi coperti lo stesso (2).
- (7) Vedi Tabelle 3.

Note:



**SCHEDA 3: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2018/2020**

Comune di Limana

**ELENCO ANNUALE 2018**

Cod. Int. Amministr. (1)	CODICE UNICO INTERVENTO CUI (2)	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	CPV	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO		Importo annualità	Importo totale intervento	FINALITÀ (3)	Confermis Uro (5/N)	Verifica vincoli ambientali Amb (5/N)	Priorità (4)	STATO PROGETTAZIONE approvato(S)	Stima tempi di esecuzione	
					Cognome	Nome								TRIMESTRO	TRIMESTRO
														INIZIO LAVORI	FINE LAVORI
1							0,00	0,00							
TOTALE							0,00	0,00							

Il responsabile del programma  
(ing. Nicola Ardillo)  
(firmato digitalmente)

- (1) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'amministrazione (può essere vuoto)  
 (2) La codifica dell'intervento CUI (C.F. + ANNO + N° PROGETTO) verrà composta e confermata al momento della pubblicazione del sistema informativo di gestione  
 (3) Indicare le finalità utilizzando la Tabella 5  
 (4) Secondo la priorità indicata dall'amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1= massima priorità, 3= minima priorità)  
 (5) Indicare la fase della progettazione approvata dall'opera come da Tabella 6

**SCHEDA 1: PROGRAMMA BIENNALE ACQUISTI BENI E SERVIZI 2018/2019**

Comune di Limana

**QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI**

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma		
	Disponibilità finanziaria Primo anno	Disponibilità finanziaria Secondo anno	Importo Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00
Entrate acquisite mediante contrazioni di mutuo	0,00	0,00	0,00
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00
Trasferimento immobili	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di bilancio	400.250,00	400.250,00	800.500,00
Altro	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>400.250,00</b>	<b>400.250,00</b>	<b>800.500,00</b>

Il responsabile del programma per le Forniture  
ing. Nicola Ardillo  
(firmato digitalmente)

Il responsabile del programma per i Servizi  
dott. Fabrizio Floridia  
(firmato digitalmente)

**SCHEDA 2: PROGRAMMA BIENNALE ACQUISTI BENI E SERVIZI 2018/2019**

**Comune di Limana**

**ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA**

nr. progr. (1)	Cod.int. Amm.ne (2)	CODICE ISTAT (3)			CODICE NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	DESCRIZIONE FORNITURA/SERVIZIO	Priorità (5)	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA		
		Reg.	Prov.	Com.						Primo anno	Secondo Anno	Totale
1		005	025	029				Fornitura energia elettrica stabili comunali e illuminazione pubblica	1	125.000,00	125.000,00	250.000,00
2		005	025	029				Fornitura gas metano riscaldamento stabili comunali	1	80.000,00	80.000,00	160.000,00
3		005	025	029				Servizio trasporto scolastico	1	195.250,00	195.250,00	390.500,00
<b>TOTALE</b>										<b>400.250,00</b>	<b>400.250,00</b>	<b>800.500,00</b>

Il responsabile del programma per le Forniture  
ing. Nicola Ardillo  
(firmato digitalmente)

Il responsabile del programma per i Servizi  
dott. Fabrizio Floridia  
(firmato digitalmente)

**SCHEDA 3: PROGRAMMA BIENNALE ACQUISTI BENI E SERVIZI 2018/2019**

**Comune di Limana**

**ELENCO ANNUALE 2018**

Cod.int. Amm.ne (1)	CODICE UNICO INTERVENTO CUI (2)	DESCRIZIONE FORNITURA/SERVIZIO	CPV	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO		Importo annualità	Importo totale intervento	FINALITA' (3)	Priorità (4)	STATO PROGETTAZIONE approvata(5)
				Cognome	Nome					
1		Fornitura energia elettrica stabili comunali e illuminazione pubblica		Ardillo	Nicola	125.000,00	125.000,00		1	
2		Fornitura gas metano riscaldamento stabili comunali		Ardillo	Nicola	80.000,00	80.000,00		1	
3		Servizio trasporto scolastico		Floridia	Fabrizio	195.250,00	390.500,00		1	
<b>TOTALE</b>						<b>400.250,00</b>				

Il responsabile del programma per le Forniture  
ing. Nicola Ardillo  
(firmato digitalmente)

Il responsabile del programma per i Servizi  
dott. Fabrizio Floridia  
(firmato digitalmente)

- (1) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'amministrazione (può essere vuoto)  
 (2) La codifica dell'intervento CUI (C F + ANNO + N PROGRESSIVO) verrà composta e confermata al momento della pubblicazione, del sistema informativo di gestione  
 (3) Indicare le finalità utilizzando la Tabella 5  
 (4) Secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1= massima priorità, 3= minima priorità)  
 (5) Indicare la fase della progettazione approvata dell'opera come da Tabella 4

# Elenco dei propri enti ed organismi strumentali e delle partecipazioni dirette

Di seguito l'illustrazione degli enti e degli organismi strumentali:

Ragione Sociale	BIM GSP SPA	BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE SPA	LIMANA SERVIZI SRL	BELLUNUM SRL
Misura della partecipazione	1,49%	1,33%	100%	1,45%
Finalità della partecipazione	Erogazione metano e gestione servizio idrico integrato	Gestione rete di metano	Gestione servizi pubblici locali csa, servizi semiresidenziali per anziani, ecc.	Gestione rifiuti solidi urbani
Durata	Dal 16/12/2002 al 31/12/2050	Dal 16/12/2002 al 31/12/2050	Dal 23/10/2015 al 31/12/2050	Dal 29/04/2016 dal 31/12/2050
Rappresentanti del comune negli organi di governo e relativo trattamento economico	===	===	===	===
Incarichi di amministratore della società	Amministratore unico dal 23/05/2013 Dr. Giuseppe Vignato	Amministratore unico dal 17/04/2014 Dr. Bruno Zanolla	Amministratore unico dal 23/10/2015 Dr. Claudio Piccin	Amministratore unico dal 26/06/2014 Dr. Davide Lucicesare
Trattamento economico annuo lordo amministrare unico	€ 28.000,00 <sup>(1)</sup>	€ 28.000,00 <sup>(2)</sup>	€ 12.000,00 <sup>(3)</sup> (dal 2016)	€ 22.939,50
Link di collegamento al sito istituzionale	<a href="http://www.gestioneservizipubblici.bl.it">www.gestioneservizipubblici.bl.it</a>	<a href="http://www.bimbelluno.it">www.bimbelluno.it</a>	<a href="http://www.limanaservizi.it">www.limanaservizi.it</a>	<a href="http://bellunum.com/">http://bellunum.com/</a>
Anno 2010	Perdita d'esercizio € 876.689,00	Utile d'esercizio € 219.651,00		
Anno 2011	Utile d'esercizio € 2.040.378,00	Utile d'esercizio € 204.703,00		
Anno 2012	Utile d'esercizio € 1.836.200,00	Utile d'esercizio € 248.082,00		
Anno 2013	Utile d'esercizio € 1.214.847,00	Utile d'esercizio € 380.992,00		
Anno 2014	Utile d'esercizio € 5.019.288,00	Utile d'esercizio € 981.129,00		
Anno 2015	Utile d'esercizio € 3.411.495,00	Utile d'esercizio € 598.566,00	Utile d'esercizio € 1.863,00	n.d.
Anno 2016	Utile d'esercizio € 4.180.833,00	Utile d'esercizio € 838.108,00	Utile d'esercizio € 22.038,00	Utile d'esercizio € 81.841,00

(1) potrebbe essere assegnata una indennità di risultato oltre al compenso indicato;

(2) l'attuale Amministratore Unico non percepisce alcun emolumento posto che si trova nella condizione soggettiva prevista dall'art. 1, comma 718, della Legge 296/2006.

(3) Importo confermato anche per il 2018.

## **Oneri e impegni finanziari derivanti da contratti di strumenti finanziari derivati**

Non ricorre la casistica.

## **Oneri e impegni finanziari derivanti da contratti di Project Financing**

A fine dicembre 2015 è venuto a scadenza naturale il contratto di Project Financing stipulato in novembre 2005, e l'ente ha acquisito al patrimonio i manufatti rimasti invenduti. Con delibera consiliare n. 43 in data 28/07/2016 è stata approvata la transazione tra il Comune e la società FIN-PROJECT BELLUNO srl per la definizione della controversia. Per fare fronte all'impegno finanziario conseguente l'amministrazione ha accantonato l'avanzo d'amministrazione disponibile, stanziandone una parte nell'esercizio 2016 (euro 261.800,00), una parte nell'esercizio 2017 (euro 279.400,00) ed una parte nell'esercizio 2018 (euro 249.700,00), mentre l'ultima rata ammontante ad euro 232.100,00 verrà applicata al bilancio 2019.

In caso di necessità questo ente ha comunque la possibilità di reperire ulteriori risorse mediante alienazione di due beni patrimoniali (un immobile ed un terreno) .

## **Elenco delle garanzie principale o sussidiarie prestate dall'ente a favori di enti e di altri soggetti**

Non ricorre la casistica.



# COMUNE DI LIMANA

## Provincia di Belluno

Allegato g) al Bilancio di previsione 2018

Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce

[www.comune.limana.bl.it](http://www.comune.limana.bl.it) – amministrazione trasparente – bilanci – bilancio preventivo e consuntivo

<http://www.valbelluna.bl.it/web/cmvalbelluna>

<http://www.gestioneservizipubblici.bl.it/> - società trasparente – bilanci

<http://www.bimbelluno.it/>- società trasparente – bilanci

<http://www.limanaservizi.it/> - amministrazione trasparente

<http://www.bellunum.com/> - amministrazione trasparente – bilanci

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
ECONOMICO-FINANZIARIO  
Tiziana VENZO

(firma apposta digitalmente ai sensi della normativa vigente)

=====P.I.

00086680253 – via Roma 90 – 32020 LIMANA (BL) - ☎ 0437/966118 - 📠 0437/966166 -  
[ragioneria.limana@valbelluna.bl.it](mailto:ragioneria.limana@valbelluna.bl.it) pec:limana.bl@cert.ip-veneto.net

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018 2019 2020**  
**ALLEGATO i) TASSI DI COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

SERVIZIO	2018			2019			2020		
	SPESE	ENTRATE	% COPERTURA	SPESE	ENTRATE	% COPERTURA	SPESE	ENTRATE	% COPERTURA
TRASPORTO SCOLASTICO	229.394,94	49.000,00	21,36	217.875,00	49.500,00	22,72	217.875,00	49.500,00	22,72
MENSE SCOLASTICHE	157.980,00	147.000,00	93,04	157.980,00	147.000,00	93,04	147.000,00	157.980,00	93,04
SAD	130.710,00	37.000,00	28,30	130.710,00	37.000,00	28,30	130.710,00	37.000,00	28,30
PALESTRA	137.940,00	95.000,00	68,87	137.940,00	95.000,00	68,87	137.940,00	95.000,00	68,87
OSTELLO	18.000,00	18.000,00	100,00	18.000,00	18.000,00	100,00	18.000,00	18.000,00	100,00
TOTALI	674.024,94	346.000,00	51,33	662.505,00	346.500,00	52,30	651.525,00	357.480,00	54,86

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE  
 Venzo Tiziana  
 SOTTOSCRIZIONE APPOSTA CON FIRMA DIGITALE

La stampa di copia analogica del presente documento informatico, predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del decreto legislativo N. 39/1993, è valida ai sensi e per gli effetti di cui all'art.3bis, comma 4 bis del decreto legislativo 7 marzo 2005, n.82.