



COMUNE DI BAGNOLI DI SOPRA
(Provincia di Padova)

area economico finanziaria

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNI 2018-2020

Allegato alla delibera G.C. n. 105 del 13 dicembre 2017

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

PREMESSA

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La Nota Integrativa è quindi un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa 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.

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

1. una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi,
2. una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili,
3. una 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.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2017

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione si provvede a calcolare il risultato di amministrazione presunto, che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - non ancora chiuso - formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017 è stato stimato in €. 205.645,72 la cui composizione è illustrata nella seguente tabella:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	98.666,48
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	50.277,96
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	2.568.972,77
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	2.520.167,94
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	8.779,53
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	883,08
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	205.645,72
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	205.645,72
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	174.775,85
	T.F.M. Sindaco	7.022,53
	B) Totale parte accantonata	181.798,38
Parte vincolata		
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	23.847,34

Nel bilancio di previsione 2017 non è prevista l'applicazione di quote di avanzo di amministrazione presunto.

RIEPILOGHI DI BILANCIO

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	22.843,84			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	27.434,12			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	11.030,36			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.690.390,00	1.637.090,00	1.617.090,00	1.594.480,00
2	Trasferimenti correnti	251.931,58	754.820,00	274.742,00	134.740,00
3	Entrate extratributarie	362.709,92	273.133,37	260.381,15	243.316,15
4	Entrate in conto capitale	1.210.758,00	730.000,00	210.000,00	410.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	571.540,00	581.830,00	581.830,00	581.830,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	435.000,00	445.000,00	445.000,00	445.000,00
	TOTALE	4.522329,50	4.421.873,37	3.389.043,15	3.409.366,15
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.583.637,82	4.421.873,37	3.389.043,15	3.409.366,15

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
I	<i>SPESE CORRENTI</i>	previsione di competenza	2.034.703,34	2.305.513,37	1.809.653,15	1.679.795,25
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	previsione di competenza	1.198.464,48	730.000,00	210.000,00	410.000,00
3	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>RIMBORSO DI PRESTITI CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</i>	previsione di competenza	343.930,00	359.530,00	342.560,00	292.740,90
5	<i>TESORIERE/CASSIERE</i>	previsione di competenza	571.540,00	581.830,00	581.830,00	581.830,00
7	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>		435.000,00	445.000,00	445.000,00	445.000,00
	<i>TOTALE TITOLI</i>		4.583.637,82	4.421.873,37	3.389.043,15	3.409.366,15
	<i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i>		4.583.637,82	4.421.873,37	3.389.043,15	3.409.366,15

LE ENTRATE TRIBUTARIE: SINTESI DELLE MANOVRE

Imposte e tasse e proventi assimilati

Le politiche programmate in campo tributario sono ispirate ai principi costituzionali in materia, finalizzati a garantire la partecipazione di tutti i cittadini alla spesa pubblica secondo equità e progressività.

Per il periodo 2018-2020 si dà atto che il bilancio di previsione è stato redatto in condizione di politiche tributarie e fiscali invariate rispetto al precedente esercizio.

Pertanto, l'attività sarà orientata alla realizzazione di progetti per razionalizzare e ottimizzare i processi legati alla riscossione delle entrate tributarie.

In questa circostanza si colloca la continuazione del progetto di recupero dell'evasione già avviato negli anni precedenti.

I.U.C.

Dal 1° gennaio 2014 è in vigore l'Imposta unica comunale (IUC) basata sui presupposti impositivi costituiti dall'Imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, e da una componente riferita ai servizi, a sua volta articolata nel Tributo per i servizi indivisibili (TASI) e nella Tassa sui rifiuti (TARI) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Imposta municipale propria (IMU)

Dal 2013 il legislatore con ripetuti interventi normativi ha prima sospeso e poi esentato diverse fattispecie impositive dall'imposta Municipale Propria. Infatti con la legge n. 147/2013 esclude dal pagamento IMU le seguenti tipologie di immobili:

- abitazione principale e relative pertinenze, esclusi fabbricati categorie A/1, A/8 e A/9 e loro pertinenze;
- unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa, adibite ad abitazione principale e relative pertinenze dei soci assegnatari, nonché alloggi regolarmente assegnati dagli istituti autonomi per le case popolari (IACP) o dagli enti di edilizia residenziale pubblica, comunque

denominati, aventi le stesse finalità degli IACP, istituiti in attuazione dell'art. 93 del D.P.R. n. 616 del 24.07.1977;

- fabbricati rurali di cui all'art. 13, commi 4, 5 e 8 del decreto legge n. 201 del 06.12.2011, convertito con modificazioni dalla legge n. 214 del 22.12.2011 e ss.mm.;
- i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permane tale destinazione e non siano in ogni caso locati;
- Fabbricati posseduti e utilizzati da cittadini italiani pensionati, residenti all'estero AIRE;

Come nel 2013 il versamento della quota a favore dello Stato riguarda solamente i fabbricati produttivi di categoria D, e al Comune, per il gettito derivante da questa tipologia di immobili spetta solamente quello derivante dalla eventuale maggiorazione dell'aliquota. Nel comune di Bagnoli di Sopra è applicata l'aliquota base.

Tributo per i servizi indivisibili (TASI)

La TASI è la tassa comunale sui servizi indivisibili come illuminazione pubblica e manutenzione delle strade e verde pubblico e vari servizi per la sicurezza e insieme all'IMU e alla TARI, forma l'Imposta Unica Comunale (IUC). Il tributo deve essere versato dal possessore e dal detentore a qualsiasi titolo, di fabbricati non di abitazione principale (art. 1 comma 669 Legge di stabilità 2016) e di aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria, ad eccezione, in ogni caso, dei terreni agricoli.

In caso di pluralità di possessori o di detentori, essi sono tenuti in solido all'adempimento dell'unica obbligazione tributaria (possessori tra loro e detentori tra loro).

Compartecipazione di tributi

A partire dall'anno 2001 il Comune di Bagnoli di Sopra ha applicato l'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche

Come negli esercizi precedenti, l'addizionale Irpef comunale viene applicata l'esenzione per i soggetti ultrasessantacinquenni il cui unico reddito derivi esclusivamente da redditi di pensione inferiori a euro 10.000,00. L'aliquota ordinaria è stabilita nella misura dello 0,6 per cento.

Pubblicità e pubbliche affissioni

Gestione affidata in Concessione dal 01.01.2015 al 31.12.2020, alla società "Società I.C.A. S.r.l. con sede legale a Roma in Lungotevere Flaminio, 76 e sede amministrativa in La Spezia - Viale Italia, 136".

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 80 del 25.11.2015.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 2.3.1999 le tariffe erano state aumentate del 20%, da allora sono invariate.

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali

La previsione iscritta in bilancio di spettanza del Comune di Bagnoli di Sopra, a titolo di compartecipazione al Fondo di Solidarietà, è pari ad € 693.000,00.

Le previsioni stanziare in bilancio sono state rilevate dai dati provvisori pubblicati dal Ministero dell'interno nel sito <http://finanzalocale.interno.it>

Tale previsione dovrà essere rivista a seguito delle definitive assegnazioni che saranno comunicate nel corso del 2018 dal Ministero dell'Interno (Finanza Locale).

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI ED EXTRATRIBUTARIE

Trasferimenti correnti

Sono stati previsti sulla base dell'andamento storico o di documentazione agli atti dell'ente. Si segnala che si tratta per lo più di trasferimenti regionali destinati a particolari fasce di cittadini, in cui l'ente è solo un soggetto intermedio.

Entrate Extratributarie

I proventi di beni sono previsti in base a contratti e convenzioni in essere per quanto attiene canoni, locazioni e affitti; all'andamento storico per i servizi alla persona, trasporto scolastico, utilizzo attrezzature ed impianti comunali, concessioni cimiteriali.

LE ENTRATE PER INVESTIMENTI

Tributi in conto capitale

Non sono previste entrate da tributi in conto capitale.

Contributi agli investimenti ed altre entrate destinate agli investimenti

Sono previsti contributi regionali ed altre entrate destinate agli investimenti stanziati come da seguente tabella:

Cod.bil.	Cap.	Descrizione	Prev. 2018	Prev. 2019	Prev. 2020
4.05.04.99.999	391	CONCESSIONI CIMITERIALI	25.000,00	25.000,00	25.000,00
4.02.01.01.001	406	CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO PER EMERGENZA IMMIGRATI (FONDI EX ART. 12 COMMA 2 D.L. 193/2016)	170.000,00	50.000,00	0
4.02.01.02.001	412	CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMAZIONE EDIFICIO EX BARCHESSA	0	0	300.000,00
4.02.01.02.001	414	CONTRIBUTO REGIONALE PER LAVORI DI SISTEMAZIONE VIABILITA'	150.000,00	0	0
4.02.01.02.002	416	CONTRIBUTO PROVINCIA PER LAVORI DI SISTEMAZIONE VIABILITA'	100.000,00	0	0
4.02.01.02.002	417	CONTRIBUTO PROVINCIALE - ATER PER RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO EX BARCHESSA	0	0	50.000,00
4.05.01.01.001	420	PROVENTI DERIVANTI DAI PERMESSI DI COSTRUIRE - CONCESSIONI EDILIZIE	35.000,00	35.000,00	35.000,00
4.02.01.02.001	4412	CONTRIBUTO REGIONALE PER EDILIZIA SCOLASTICA	250.000,00	100.000,00	0
TOTALE			730.000,00	210.000,00	410.000,00

I proventi da rilascio permesso di costruire, in base all'andamento degli esercizi precedenti sono stati previsti €. 35.000,00 per ciascun anno della programmazione, tali risorse sono state totalmente stanziati per la manutenzione straordinaria del patrimonio comunale.

Non è previsto nuovo indebitamento nel periodo programmato 2018-2020.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Fondo Pluriennale Vincolato spese correnti e spese in conto capitale

F.P.V. 2018-2020, non rileva alcun valore in quanto alla data del bilancio di previsione non sono state effettuare re-imputazioni all'esercizio finanziario 2018.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è iscritto al bilancio con i seguenti importi:

Anno 2018 → 83.322,99; Anno 2019 → € 91.605,62; Anno 2020 → € 102.382,75

Spesa corrente

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio;
- Interessi, su mutui in ammortamento, attualmente tutti a tasso fisso;
- Contratti e convenzioni in essere;
- Spese per utenze e servizi di rete;
- Quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale;

In generale, al netto dei tagli effettuati sulla spesa corrente, le altre spese ordinarie di gestione sono state stanziare in base anche al loro andamento storico.

Sono rispettati i vincoli di finanza pubblica in materia di spesa di personale.

Spesa di investimento

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere previste nel D.U.P. 2018-2020.

L'ammortamento dell'indebitamento

Previsione pagamenti del piano di ammortamento dell'indebitamento:

Il piano di ammortamento mutui 2018-2020 ha determinato la seguente situazione generale di oneri finanziari a carico dell'Ente. L'intero indebitamento è a fronte di mutui contratti esclusivamente con Cassa Depositi e Prestiti.

TOTALI GENERALI	quota capitale	quota interessi
2018	359.516,92	106.432,04
2019	342.550,36	90.515,90
2020	292.740,90	75.649,10

Avanzo di amministrazione applicato

Il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto della gestione 2016 con deliberazione n. 12 del 02.05.2017.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

- anno 2018 — euro 13.000,00 pari allo 0,56% delle spese correnti;
- anno 2019 — euro 13.000,00 pari allo 0,72% delle spese correnti;
- anno 2020 — euro 13.000,00 pari allo 0,77% delle spese correnti;

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa previsto in:

per l'anno 2018 in euro 13.000,00 pari allo 0,428%.% delle spese finali;

Entrambi i fondi rientrano nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL 267/2000.

Previsione flussi di cassa

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

1) per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- l'effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità svalutati in sede di rendiconto);
- le previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
- i riflessi della manovra tributaria in corso di approvazione;

2) per quanto riguarda la spesa in relazione a:

- ai debiti maturati;
- ai flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.)
- le scadenze contrattuali;
- il cronoprogramma degli investimenti.

E' stato previsto lo stanziamento per anticipazione di cassa di €. 581.830,00 determinato nei limiti previsti dall'art. 222 del TUEL per fronteggiare le eventuali situazioni di sfasamento tra i flussi cassa delle entrate e le spese in modo tale da garantire il pagamento delle spese obbligatorie e fisse e di origine contrattuale o di legge indispensabili per garantire il regolare funzionamento d'esercizio dei servizi stessi.

Nel corso della gestione saranno sottoposti a monitoraggio e verifica costante i saldi finanziari di cassa al fine di rispettare termini di pagamento delle fatture ed il rientro dall'eventuale utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

ULTERIORI ELEMENTI DI VALUTAZIONE

Le garanzie prestate dall'Ente in favore di altri soggetti

L'Ente non sostiene responsabilità fideiussoria ex art. 207 del TUEL 267/2000.

Strumenti finanziari derivati

L'Ente non utilizzata finanza derivata.

Elenco degli organismi partecipati

Il Comune di Bagnoli di Sopra ad oggi detiene partecipazioni dirette nei seguenti organismi:

Ragione sociale	Quota Comune
Centro Veneto Servizi Spa (ora Acque Venete Spa)	1,288

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia.

Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, verifica costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

Bagnoli di Sopra, 13 dicembre 2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott. Michelangelo Osti



