



**COMUNE DI BAGNOLI DI SOPRA**

(Provincia di Padova)

---

area economico finanziaria

***NOTA INTEGRATIVA***

***AL***

***BILANCIO DI PREVISIONE***

***ANNI 2019-2021***

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

### PREMESSA

Dall'anno 2016 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

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 31/12/2018

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 2018 è stato stimato in €. 271.651,40 del quale esclusa la parte accantonata e/o vincolata, risulta effettivamente disponibile per €. 45.891,32.

La dettagliata composizione dell'avanzo presunto è illustrata nella seguente tabella:

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b> |  |                   |
|--|--|-------------------|
| (+)  | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018</b>   | <b>791.501,31</b> |
| (+)  | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018</b>  | <b>238.872,75</b> |
| (+)  | Entrate già accertate nell'esercizio 2018  | 2.496.527,35      |
| (-)  | Uscite già impegnate nell'esercizio 2018   | 3.070.250,01      |
| (-)  | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018  | 0,00              |
| (+)  | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018   | 0,00              |
| (+)  | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018   | 0,00              |
| =  | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019</b> | <b>456.651,40</b> |
| +  | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018                                 | 655.000,00        |
| -  | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018                                   | 455.000,00        |
| -  | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018                            | 0,00              |
| +  | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018                           | 0,00              |
| +  | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018                           | 0,00              |
| -  | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018  | 385.000,00        |
| =  | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 <sup>(2)</sup></b>                                 | <b>271.651,40</b> |

| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b> |   |                   |
|--|---|-------------------|
| <b>Parte accantonata</b>   |   |                   |
|  | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018                                     | 186.785,34        |
|  | Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 0,00              |
|  | Fondo perdite società partecipate   | 30.000,00         |
|  | Fondo contenzioso   | 0,00              |
|  | Altri accantonamenti  | 8.974,74          |
|  | <b>B) Totale parte accantonata</b>  | <b>225.760,08</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |   |                   |
|  | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                   | 0,00              |
|  | Vincoli derivanti da trasferimenti  | 0,00              |
|  | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  | 0,00              |
|  | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 0,00              |
|  | Altri vincoli   | 0,00              |
|  | <b>C) Totale parte vincolata</b>  | <b>0,00</b>       |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                       |   |                   |
|  | <b>D) Totale destinata a investimenti</b>   | <b>0,00</b>       |
|  | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>  | <b>45.891,32</b>  |

Nel bilancio di previsione 2019 non è prevista l'applicazione di quote di avanzo di amministrazione presunto.

## RIEPILOGHI DI BILANCIO

### Trend storico delle ENTRATE

| ENTRATE  | TREND STORICO       |                     |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
|  | 2016 Rendiconto     | 2017 Rendiconto     | 2018 Stanziamento   | 2019 Previsioni            | 2020 Previsioni     | 2021 Previsioni     |                                      |
|  | 1                   | 2                   | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   |                                      |
| Utilizzo avanzo di amministrazione   | 437.095,32          | 11.030,36           | 351.108,50          | 0,00                       |                     |                     | -100,000 %                           |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                               | 10.390,13           | 22.843,84           | 73.468,45           | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | -100,000 %                           |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale                         | 363.865,33          | 27.434,12           | 165.404,30          | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | -100,000 %                           |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.749.769,63        | 1.639.346,28        | 1.654.090,00        | 1.646.010,00               | 1.623.400,00        | 1.588.400,00        | -0,488 %                             |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 142.393,81          | 694.656,72          | 746.163,50          | 337.440,00                 | 197.440,00          | 197.440,00          | -54,776 %                            |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 431.742,15          | 251.129,18          | 436.200,52          | 235.170,00                 | 217.020,00          | 217.020,00          | -46,086 %                            |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 142.930,38          | 511.429,30          | 2.217.749,77        | 60.000,00                  | 60.000,00           | 60.000,00           | -97,294 %                            |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |                     |                     | 0,00                | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                              |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                              |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 2.510,00            | 581.830,00          | 581.830,00                 | 581.830,00          | 581.830,00          | 0,000 %                              |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 264.359,03          | 308.271,72          | 445.000,00          | 425.000,00                 | 425.000,00          | 425.000,00          | -4,494 %                             |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>   | <b>3.542.545,78</b> | <b>3.468.651,52</b> | <b>6.671.015,04</b> | <b>3.285.450,00</b>        | <b>3.104.690,00</b> | <b>3.069.690,00</b> | <b>-50,750 %</b>                     |

### Trend storico delle SPESE

| SPESE   | TREND STORICO       |                     |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
|   | 2016 Rendiconto     | 2017 Rendiconto     | 2018 Stanziamento   | 2019 Previsioni            | 2020 Previsioni     | 2021 Previsioni     |                                      |
|   | 1                   | 2                   | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   |                                      |
| Disavanzo di amministrazione  | 0,00                | 0,00                |                     |                            |                     |                     | 0,000 %                              |
| Titolo 1 - Spese correnti   | 1.957.469,44        | 1.682.459,44        | 2.854.057,55        | 1.869.140,00               | 1.738.180,00        | 1.743.040,00        | -34,509 %                            |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                  | 916.453,94          | 211.375,51          | 2.430.597,49        | 66.920,00                  | 66.920,00           | 66.920,00           | -97,246 %                            |
| Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie                |                     |                     | 0,00                | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                              |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                     | 341.213,16          | 343.924,37          | 359.530,00          | 342.560,00                 | 292.760,00          | 252.900,00          | -4,720 %                             |
| Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 2.510,00            | 581.830,00          | 581.830,00                 | 581.830,00          | 581.830,00          | 0,000 %                              |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro               | 264.359,03          | 308.271,72          | 445.000,00          | 425.000,00                 | 425.000,00          | 425.000,00          | -4,494 %                             |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                  | <b>3.479.495,57</b> | <b>2.548.541,04</b> | <b>6.671.015,04</b> | <b>3.285.450,00</b>        | <b>3.104.690,00</b> | <b>3.069.690,00</b> | <b>-50,750 %</b>                     |

## LE ENTRATE TRIBUTARIE

### RIEPILOGO

| Descrizione Tipologia/Categoria               | TREND STORICO       |                     |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
|   | 2016 Rendiconto     | 2017 Rendiconto     | 2018 Stanziamento   | 2019 Previsioni            | 2020 Previsioni     | 2021 Previsioni     |                                      |
|   | 1                   | 2                   | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   | 7                                    |
| Imposte, tasse e proventi assimilati          | 1.010.974,74        | 936.346,28          | 961.090,00          | 953.010,00                 | 930.400,00          | 895.400,00          | -0,840 %                             |
| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 738.794,89          | 703.000,00          | 693.000,00          | 693.000,00                 | 693.000,00          | 693.000,00          | 0,000 %                              |
| <b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>              | <b>1.749.769,63</b> | <b>1.639.346,28</b> | <b>1.654.090,00</b> | <b>1.646.010,00</b>        | <b>1.623.400,00</b> | <b>1.588.400,00</b> | <b>-0,488 %</b>                      |

### 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 2019-2021 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, istituti 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 l'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.

### **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.

## Publicità 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 riportate in relazione ai dati ministeriali pubblicati (<http://finanzalocale.interno.it>) riferiti alla competenza dell'esercizio 2018

La Previsione dovrà essere rivista a seguito delle definitive assegnazioni che saranno comunicate nel corso del 2019 dal Ministero dell'Interno (Finanza Locale).

## LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI ED EXTRATRIBUTARIE

### RIEPILOGO

| Descrizione Tipologia/Categoria                                  | TREND STORICO     |                   |                   | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                   |                   | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
|  | 2016 Rendiconto   | 2017 Rendiconto   | 2018 Stanziamento | 2019 Previsioni            | 2020 Previsioni   | 2021 Previsioni   |                                      |
|  | 1                 | 2                 | 3                 | 4                          | 5                 | 6                 |                                      |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 141.268,81        | 188.641,64        | 479.578,58        | 189.940,00                 | 189.940,00        | 189.940,00        | -60,394 %                            |
| Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 1.125,00          | 2.350,00          | 2.750,00          | 0,00                       | 0,00              | 0,00              | -100,000 %                           |
| Trasferimenti correnti da Imprese                                | 0,00              | 0,00              | 7.500,00          | 7.500,00                   | 7.500,00          | 7.500,00          | 0,000 %                              |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00              | 503.665,08        | 256.334,92        | 140.000,00                 | 0,00              | 0,00              | -45,383 %                            |
| <b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                 | <b>142.393,81</b> | <b>694.656,72</b> | <b>746.163,50</b> | <b>337.440,00</b>          | <b>197.440,00</b> | <b>197.440,00</b> | <b>-54,776 %</b>                     |

| Descrizione Tipologia/Categoria   | TREND STORICO     |                   |                   | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                   |                   | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
|   | 2016 Rendiconto   | 2017 Rendiconto   | 2018 Stanziamento | 2019 Previsioni            | 2020 Previsioni   | 2021 Previsioni   |                                      |
|   | 1                 | 2                 | 3                 | 4                          | 5                 | 6                 |                                      |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 174.343,85        | 105.055,81        | 247.167,15        | 74.100,00                  | 74.100,00         | 74.100,00         | -70,020 %                            |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.556,60          | 9.194,27          | 7.500,00          | 10.500,00                  | 10.500,00         | 10.500,00         | 40,000 %                             |
| Interessi attivi  | 120,00            | 358,40            | 700,00            | 700,00                     | 700,00            | 700,00            | 0,000 %                              |
| Rimborsi e altre entrate correnti   | 255.721,70        | 136.520,70        | 180.833,37        | 149.870,00                 | 131.720,00        | 131.720,00        | -17,122 %                            |
| <b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>   | <b>431.742,15</b> | <b>251.129,18</b> | <b>436.200,52</b> | <b>235.170,00</b>          | <b>217.020,00</b> | <b>217.020,00</b> | <b>-46,086 %</b>                     |

## 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

### RIEPILOGO

| Descrizione Tipologia/Categoria      | TREND STORICO     |                   |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                  |                  | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|------------------|------------------|--------------------------------------|
|                                      | 2016 Rendiconto   | 2017 Rendiconto   | 2018 Stanziamento   | 2019 Previsioni            | 2020 Previsioni  | 2021 Previsioni  |                                      |
|                                      | 1                 | 2                 | 3                   | 4                          | 5                | 6                |                                      |
| Contributi agli investimenti         | 0,00              | 453.199,30        | 2.114.295,96        | 0,00                       | 0,00             | 0,00             | -100,000 %                           |
| Altre entrate in conto capitale      | 142.930,38        | 58.230,00         | 103.453,81          | 60.000,00                  | 60.000,00        | 60.000,00        | -42,003 %                            |
| <b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b> | <b>142.930,38</b> | <b>511.429,30</b> | <b>2.217.749,77</b> | <b>60.000,00</b>           | <b>60.000,00</b> | <b>60.000,00</b> | <b>-97,294 %</b>                     |

## 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:

| Codice bilancio | Descrizione  | Previsione 2019  | Previsione 2020  | Previsione 2021  |
|-----------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 4.05.04.99.999  | CONCESSIONI CIMITERIALI  | 25.000,00        | 25.000,00        | 25.000,00        |
| 4.05.01.01.001  | PROVENTI DEI TITOLI ABITATIVI EDILIZI E RELATIVE SANZIONI - CONCESSIONI EDILIZIE | 35.000,00        | 35.000,00        | 35.000,00        |
|                 | <b>Totale Entrate in conto capitale</b>  | <b>60.000,00</b> | <b>60.000,00</b> | <b>60.000,00</b> |

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 2019-2021.

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### Fondo Pluriennale Vincolato spese correnti e spese in conto capitale

F.P.V. 2019-2021, non rileva alcun valore in quanto alla data del bilancio di previsione non sono state effettuate re-imputazioni agli esercizi di riferimento.

### 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 2019 → €. 117.380,00; Anno 2020 → €. 125.390,00; Anno 2021 → €. 131.990,00

Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità:

| Capitolo<br>Entrata  | Art. | Codice     | Voce  | Anno | Stanziamen-<br>to | Accantonamento<br>minimo di legge | Accantonamento<br>minimo dell'ente | Accantonamento<br>effettivo dell'ente | Metodo |
|--|------|------------|---|------|-------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------|
|  |      |            |   | 2019 |                   | 85,00%                            | 85,00%                             | 85,00%                                |        |
|  |      |            |   | 2020 |                   | 95,00%                            | 95,00%                             | 95,00%                                |        |
|  |      |            |   | 2021 |                   | 100,00%                           | 100,00%                            | 100,00%                               |        |
| 6  |      | 1.01.01.06 | GETTITO IMU STANDARD - QUOTA COMUNALE                               | 2019 | 620.000,00        | 107.086,40                        | 107.086,40                         | 107.086,40                            | A      |
|  |      |            |   | 2020 | 620.000,00        | 119.684,80                        | 119.684,80                         | 119.684,80                            |        |
|  |      |            |   | 2021 | 620.000,00        | 125.984,00                        | 125.984,00                         | 125.984,00                            |        |
| 11   |      | 1.01.01.06 | RECUPERO EVASIONE I.M.U.  | 2019 | 35.000,00         | 6.045,20                          | 6.045,20                           | 6.045,20                              | A      |
|  |      |            |   | 2020 | 5.000,00          | 965,20                            | 965,20                             | 965,20                                |        |
|  |      |            |   | 2021 | 5.000,00          | 1.016,00                          | 1.016,00                           | 1.016,00                              |        |
| 100  |      | 1.01.01.76 | TASI - TARIFFA SUI SERVIZI INDIVISIBILI                             | 2019 | 12.000,00         | 2.072,64                          | 2.072,64                           | 2.072,64                              | A      |
|  |      |            |   | 2020 | 12.000,00         | 2.316,48                          | 2.316,48                           | 2.316,48                              |        |
|  |      |            |   | 2021 | 12.000,00         | 2.438,40                          | 2.438,40                           | 2.438,40                              |        |
| 120  |      | 1.01.01.53 | DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI                                  | 2019 | 1.590,00          | 274,63                            | 274,63                             | 274,63                                | A      |
|  |      |            |   | 2020 | 1.590,00          | 306,94                            | 306,94                             | 306,94                                |        |
|  |      |            |   | 2021 | 1.590,00          | 323,09                            | 323,09                             | 323,09                                |        |
| 271  |      | 3.01.02.01 | CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI SCUOLE ELEMENTARE E MEDIE           | 2019 | 12.000,00         | 528,36                            | 528,36                             | 528,36                                | A      |
|  |      |            |   | 2020 | 12.000,00         | 590,52                            | 590,52                             | 590,52                                |        |
|  |      |            |   | 2021 | 12.000,00         | 621,60                            | 621,60                             | 621,60                                |        |
| 272  |      | 3.01.02.01 | CONCORSO SPESA TRASPORTO BAMBINI DELLA SCUOLA MATERNA DEL CAPOLUOGO | 2019 | 1.000,00          | 44,03                             | 44,03                              | 44,03                                 | A      |
|  |      |            |   | 2020 | 1.000,00          | 49,21                             | 49,21                              | 49,21                                 |        |
|  |      |            |   | 2021 | 1.000,00          | 51,80                             | 51,80                              | 51,80                                 |        |
| 330  |      | 3.01.03.02 | FITTI DI FABBRICATI   | 2019 | 30.000,00         | 1.320,90                          | 1.320,90                           | 1.320,90                              | A      |
|  |      |            |   | 2020 | 30.000,00         | 1.476,30                          | 1.476,30                           | 1.476,30                              |        |
|  |      |            |   | 2021 | 30.000,00         | 1.554,00                          | 1.554,00                           | 1.554,00                              |        |
| <b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>                                     |      |            |   | 2019 | 713.510,00        | 114.371,41                        | 117.372,16                         | 117.372,16                            |        |
|  |      |            |   | 2020 | 713.510,00        | 127.826,87                        | 125.389,45                         | 125.389,45                            |        |
|  |      |            |   | 2021 | 713.510,00        | 134.554,59                        | 131.988,89                         | 131.988,89                            |        |
| <b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE ISCRITTO IN USCITA<br/>(Codice L.10.01.03)</b> |      |            |   | 2019 |                   |                                   |                                    | 117.380,00                            |        |
|  |      |            |   | 2020 |                   |                                   |                                    | 125.390,00                            |        |
|  |      |            |   | 2021 |                   |                                   |                                    | 131.990,00                            |        |
| <b>DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>                                 |      |            |   | 2019 |                   |                                   |                                    | 7,84                                  |        |
|  |      |            |   | 2020 |                   |                                   |                                    | 0,55                                  |        |
|  |      |            |   | 2021 |                   |                                   |                                    | 1,11                                  |        |

Non è stato previsto il fondo crediti di dubbia esigibilità di parte capitale non ricorrendo l'esigenza di un accantonamento per crediti di finanziamento investimenti.

n

## Spesa corrente

### RIEPILOGO

| SPESA CORRENTE<br>rilevata per<br>Macroaggregato | TREND STORICO       |                     |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | %<br>scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|---|
|  | 2016<br>Rendiconto  | 2017<br>Rendiconto  | 2018<br>Stanziamto  | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni  | 2021<br>Previsioni  |   |
|  | 1                   | 2                   | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   |   |
| Redditi da lavoro dipendente                     | 297.035,76          | 316.085,39          | 371.070,58          | 343.560,00                 | 343.560,00          | 343.560,00          | -7,413 %                                      |
| Imposte e tasse a carico dell'ente               | 36.354,44           | 46.752,86           | 51.324,05           | 41.550,00                  | 41.560,00           | 41.560,00           | -19,043 %                                     |
| Acquisto di beni e servizi                       | 775.577,77          | 832.265,07          | 1.284.631,41        | 779.330,00                 | 767.970,00          | 779.730,00          | -39,334 %                                     |
| Trasferimenti correnti                           | 584.413,92          | 219.786,15          | 790.818,52          | 392.790,00                 | 280.040,00          | 280.040,00          | -50,331 %                                     |
| Interessi passivi                                | 137.572,53          | 122.024,59          | 106.990,00          | 91.090,00                  | 76.220,00           | 62.720,00           | -14,861 %                                     |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate        | 75.010,00           | 91.918,83           | 73.010,00           | 23.050,00                  | 23.050,00           | 23.050,00           | -68,428 %                                     |
| Altre spese correnti                             | 51.505,02           | 53.626,55           | 176.212,99          | 197.770,00                 | 205.780,00          | 212.380,00          | 12,233 %                                      |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>                     | <b>1.957.469,44</b> | <b>1.682.459,44</b> | <b>2.854.057,55</b> | <b>1.869.140,00</b>        | <b>1.738.180,00</b> | <b>1.743.040,00</b> | <b>-34,509 %</b>                              |

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 stanziate in base anche al loro andamento storico.

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

### Spesa di investimento

Non sono previste opere pubbliche nella programmazione 2019-2021.

### L'ammortamento dell'indebitamento

Previsione pagamenti del piano di ammortamento dell'indebitamento:

Il piano di ammortamento mutui 2019-2021 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 |
|-----------------|----------------|-----------------|
| 2019            | 342.550,36     | 90.515,90       |
| 2020            | 292.740,90     | 75.649,10       |
| 2021            | 252.890,40     | 62.175,20       |

| RESIDUO DEBITO DEI MUTUI                   | 2019                | 2020                | 2021                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Debito contratto al 01.01                  | 2.175.354,42        | 1.832.804,06        | 1.540.063,16        |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Debito contratto al 31.12</b>           | <b>2.175.354,42</b> | <b>1.832.804,06</b> | <b>1.540.063,16</b> |

## **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

- anno 2019: euro 13.000,00 pari allo 0,69% delle spese correnti;
- anno 2020: euro 13.000,00 pari allo 0,74% delle spese correnti;
- anno 2021: euro 13.000,00 pari allo 0,74% delle spese correnti;

## **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa previsto in:

per l'anno 2019 in euro 13.000,00 pari allo 0,67%.% 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 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:

| <b>Ragione sociale</b> | <b>Quota Comune</b> |
|------------------------|---------------------|
| Acque Venete Spa       | 1,29                |

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, 06 dicembre 2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Michelangelo Osti

