

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

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, prevede la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa sui principali dati del bilancio i cui contenuti sono previsti dall'art. 11, comma 5, del succitato decreto.

La nota ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio, al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

A) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio.

Gli accantonamenti per le spese potenziali non sono previsti in questa previsione (rientrano fra le spese potenziali le spese derivanti da contenzioso e il fondo spese per indennità di fine mandato).

Sono stati previsti gli accantonamenti per spese rinnovo contrattuali, (Cap. 21639) e f.do ristoro per eventuali riflessi sul bilancio relativa alla sentenza della Corte Costituzionale n. 15 del 10.01.18 in materia di pubblicità (Cap. 21540)

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ' (FCDE) Accantonamento al 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" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura.

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

quota accantonata.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si è pertanto provveduto ad accantonare quote provenienti dai seguenti capitoli:

- locazioni, introiti e rimborsi diversi, introiti per violazioni cds e recuperi IMU; .

B) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione. Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e rimosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2019-2021 viene presentata prima della chiusura dell'esercizio 2018 e quindi dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2018. Viene eseguita una attenta analisi con dati relativi in possesso alla data del 19.11.2018. La stima deve essere pertanto prudentiale, mancando i dati finali degli incassi/accertamenti dell'ultimo bimestre 2018.

Per quanto riguarda i dati presunti delle entrate si è verificato il da accertare per le varie tipologie di entrata in particolare proventi da contravvenzioni- cosap ;

Mentre per le uscite presunte si è verificato le gare che sono in corso di espletamento e di indizione, gli stipendi degli ultimi 2 mesi e tredicesima;

Pertanto al risultato di € 8.111.466,97 del tutto provvisorio sono stati applicati i vincoli già previsti dal risultato di amministrazione anno 2017 per le somme non utilizzate nel corso dell'anno 2018 ed è stata fatta una stima dei proventi vincolati delle contravvenzioni dell'anno 2018 pertanto le voci sono le seguenti:

PARTE VINCOLATA:

- Per € 2.033.225,51 avanzo vincolato anno 2017 non destinato (da utilizzare in maniera vincolata per case popolari);
-
- Per € 444.678,00 somme derivanti da trasferimenti con destinazione obbligatoria (canone concessorio del VDR su servizio distribuzione gas naturale- quota da destinare a meccanismi di tutela relativi a costi consumi gas fasce deboli) ;
-
- Per € 450.000,00 vincoli da mutui (mutuo credito Sportivo per costruzione nuova palestra Q.re Sant'Anna)
-
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente per € 1.091.357,48 di cui:
 - Per € 431.357,48 provenienti da incassi cimiteriali (loculi) destinati a interventi di manutenzione straordinaria nei cimiteri provenienti da esercizi precedenti e quota anno 2018;
 - Somme da investimenti programmati nell'anno 2018 che si prevede di non attivare il quadro economico entro il 31/12 per € 660.000,00;
 -
 - Per € 2.049.990,17 per entrate già accertate con destinazione obbligatoria (sicurezza stradale) così composta
 - - quota parte della somma già incassata anno 2016 per € 779.817,16
 - - quota parte della somma già incassata anno 2017 per € 1.059.173,01
 - - quota presunta di incassi anno 2018 da definirsi a consuntivo pari a € 211.000,00

PARTE ACCANTONATA

- Somme accantonate per € 1.383.237,43 di cui: :
- Per € 440.816,67 per crediti dubbia esigibilità- per € 242.420,76 fondo contenzioso (importi risultante da consuntivo anno 2017),
- e per € 700.000,00 in attesa di definizione di polizza fideiussoria a garanzia lavori piscina comunale;

PARTE DISPONIBILE

- Per € 123.000,00 destinate ad investimenti
- Per € 535.978,38 parte disponibile.

C) ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE

La proposta di bilancio 2019-2021 viene presentata prima della chiusura

dell'esercizio 2018 e quindi dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2018 ; al momento non si dispone del dato dell'avanzo di amministrazione del 2018 accertato ai sensi di legge.

L'equilibrio complessivo della gestione 2019-2021 è stato pertanto **conseguito applicando un avanzo vincolato di € 1.200.000,00 per il finanziamento delle seguenti poste di bilancio :**

- 1) lavori di riqualificazione via Contarina Prog. 283 (Cap.34767) – finanziato con proventi delle contravvenzioni
-
-
-

Per quanto riguarda le alienazioni la somma prevista di entrata di € 50.000,00 riguarda somme provenienti da diritti di superficie.

Per quanto riguarda l'alienazione dell'immobile comunale in Via Alessio Valerio Mappale 1250 FG.15 MQ 250 N.C.T. FG 15, la relativa entrata sarà prevista con variazione di bilancio a conclusione del ricorso presentato dalla ditta Domus Brenta nel corso dell'anno 2019.

D) ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Nell'ambito della proposta di bilancio per l'anno 2019 non sono previsti interventi finanziati con ricorso all'indebitamento, ma viene prevista la devoluzione di mutui già in essere:

Si allega prospetto riepilogativo delle spese di investimento del triennio evidenziando la fonte di finanziamento . (allegato sub 1)

E) NEL CASO IN CUI GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO COMPRENDONO 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

Non esiste la fattispecie

F) ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

Con contratto rep. 3423/11.9.2017 si è stipulato convenzione con la ditta 2001 SRL per adeguamento complesso sportivo Botta. Ai sensi art. 14 del medesimo contratto, l'ente si è assunto l'impegno di rilasciare ai sensi dell'art. 207, comma 3, del d.lgs 267/2000, garanzia fidejussoria nel limite di € 700.000,00 nel caso in cui il concessionario stipuli un mutuo per il finanziamento degli interventi da fare.

Ad oggi non è ancora stata richiesta e quindi rilasciata alcuna garanzia.

G) 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

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

H) 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 D.LGS. 267/2000

I) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE (IN SENSO STRETTO) POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

SOCIETA' DI CAPITALI	% DI PARTECIPAZIONE
1) HERA SPA	0,010
2) BANCA ETICA S.C.P.A.	0,0007

Con la delibera di consiglio comunale di razionalizzazione delle partecipate da adottarsi entro la scadenza del 31.12.18 prevista dall'art. 20 comma 3 D.Lgs. 175/2016 è in previsione la dismissione della quota di Banca Etica Spa.

J) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

