

CITTA' DI SELVAZZANO DENTRO
(Provincia di Padova)

Settore Servizi Finanziari

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNI 2020-2022

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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.

Indice:

Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Pag. 3
Gli equilibri di bilancio 2020-2022	Pag. 4
Le entrate tributarie: sintesi delle manovre	Pag. 5
Le entrate da trasferimenti ed entrate extra-tributarie	Pag. 7
Entrate per investimenti	Pag. 7
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	Pag. 8
Le spese correnti	Pag. 9
Le spese d'investimento	Pag. 10
Avanzo di amministrazione presunto applicato	Pag. 10
Fondo di Riserva di competenza e di cassa	Pag. 11
Previsione flussi di cassa	Pag. 11
Ulteriori elementi di valutazione	Pag. 11
Strumenti finanziari derivati	Pag. 11
Elenco degli organismi partecipati	Pag. 11

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2019

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 2019 è stato stimato in € 5.705.643,01 la cui composizione è illustrata nella seguente tabella:

Parte accantonata	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2019	5.705.643,01
Fondo crediti di dubbia esigibilità presunto al 31/12/2019	4.500.000,00
Fondo contenzioso	15.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata	4.515.000,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	35.000,00
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
Totale parte vincolata	35.000,00
Parte destinata agli investimenti	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2019 AL NETTO DELLA PARTE ACCANTONATA, VINCOLATA E DESTINATA	1.155.643,01

La maggior parte del risultato di amministrazione è data da accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità e per rischi di contenzioso. La parte vincolata deriva da alienazioni di beni immobili per € 35.000 (quota 10%). Non è prevista l'applicazione al bilancio di quote vincolate del risultato presunto per riduzione dell'indebitamento.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020-2022

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE

Entrate correnti	2020	2021	2022
Titolo I - entrate tributarie	9.117.213,00	8.686.383,47	8.636.115,33
Titolo II - trasferimenti	1.045.261,55	930.511,55	930.511,55
Titolo III - entrate extratributarie	4.786.152,62	4.856.384,83	4.856.384,83
Oneri di urbanizzazione	275.074,21	666.653,11	438.731,85
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato corrente	0,00	0,00	0,00
Proventi per il rilascio del permesso di costruire utilizzo in parte corrente	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00
totale entrate	15.223.701,38	15.139.932,96	14.861.743,56

Spese correnti	2020	2021	2022
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo I - spese correnti	13.943.173,26	13.858.098,21	13.790.793,39
Titolo III - incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - rimborso prestiti	1.280.528,12	1.281.834,75	1.070.950,17
totale spese	15.223.701,38	15.139.932,96	14.861.743,56

EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE

Entrate c/capitale	2020	2021	2022
Titolo IV - entrate in c/capitale al netto degli oneri di urbanizzazione che finanziano la spesa corrente	3.992.293,84	12.284.309,41	6.747.500,00
Titolo V - riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	5.095.379,99	2.895.379,99	0,00
totale entrate	9.087.673,83	15.179.689,40	6.747.500,00

Spese c/capitale	2020	2021	2022
Titolo II - spese in c/capitale	9.087.673,83	15.179.689,40	6.747.500,00
Titolo II - Fondo Pluriennale Vincolato spesa c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo III - incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo III - finanziato con entrate correnti	0,00	0,00	0,00
Titolo II - spese in c/capitale	9.087.673,83	15.179.689,40	6.747.500,00

EQUILIBRI DELL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Entrata	2020	2021	2022
Titolo VII - anticipazioni da istituto tesoriere	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
Spesa	2019	2020	2021
Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
Saldo anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DEI SERVIZI PER CONTO TERZI

Entrata	2020	2021	2022
Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.524.000,00	26.524.000,00	26.524.000,00
Spesa	2020	2021	2022
Titolo VII - Spese per conto di terzi e partite di giro	26.524.000,00	26.524.000,00	26.524.000,00
Saldo servizi per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00

LE ENTRATE TRIBUTARIE

Premessa

Al momento della predisposizione del bilancio di previsione risulta all'esame del Parlamento la legge di bilancio per l'anno 2020 con la quale si prevede l'unificazione di IMU e TASI in un unico tributo mediante aumento dell'aliquota base IMU fino a 8,6 per mille, elevabile fino al 10,6 per mille o fino all'11,4 per mille per i Comuni che avevano applicato la maggiorazione come avvenuto in questo Ente.

Pertanto, in sede di elaborazione delle entrate tributarie si è provveduto a confermare le aliquote e le detrazioni esistenti, come da delibere allegate allo schema di bilancio, salvo procedere al loro adeguamento al momento dell'entrata in vigore della legge di bilancio, comportando le nuove disposizioni anche una modifica al regolamento di applicazione di dette imposte.

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 2020-2022 il bilancio di previsione è stato redatto in condizione di politiche tributarie e fiscali invariate rispetto al precedente esercizio, salvo procedere alle modifiche volte alla semplificazione dei tributi IMU e TASI all'entrata in vigore della legge di bilancio.

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

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

TARI

La TARI sarà riscossa anche nel 2020 dalla partecipata Etra S.p.A. Sono confermate le tariffe previste per l'anno 2019 salvo conguaglio in base ai costi del servizio.

Compartecipazione di tributi

Come negli esercizi precedenti, è prevista l'applicazione dell'addizionale Irpef comunale; viene applicata una aliquota dello 0,8% con fascia di esenzione per soggetti con

reddito imponibile al di sotto dei 15.000 euro. L'introito previsto nell'anno 2020 ammonta ad € 2.620.000,00 sulla base delle stime desunte dal Portale del federalismo fiscale.

Pubblicità e pubbliche affissioni, canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche

La gestione del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari, dei diritti sulle pubbliche affissioni e del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche è stata aggiudicata alla Ditta ICA società unipersonale s.r.l. di Roma nel 2019 con contratto triennale, rinnovabile.

Le tariffe riferite alle predette entrate sono state confermate nella stessa misura prevista per il 2019.

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali

La previsione iscritta in bilancio di spettanza del Comune di Selvazzano Dentro per il 2020 a titolo di Fondo di Solidarietà è pari ad € 2.508.013,00 in base all'entrata attribuita nel 2019 e in linea con le riscossioni a tale titolo degli anni precedenti, non essendo ancora stata quantificata dal Ministero la somma spettante.

Il fondo è suddiviso in due quote: la prima serve a compensare i mancati gettiti Imu e Tasi derivanti dalle detassazioni introdotte dalla legge di stabilità 2016, mentre la seconda viene distribuita secondo una logica di «perequazione». Mentre nelle isole, quest'ultima guarda solo alla spesa storica, nelle altre regioni viene attribuito un peso ogni anno crescente alla componente «federalista» basata sul differenziale fra capacità fiscali e fabbisogni standard.

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 riveste il ruolo di soggetto intermedio.

Entrate extra-tributarie

Le entrate extra tributarie previste nel 2020 ammontano sono stimate secondo il trend degli anni precedenti.

Tra queste entrate vi rientrano gli oneri per sanzioni al Codice della Strada.

La previsione di queste ultime nel 2020 ammonta ad € 2.000.000,00 per la quota di competenza del Comune di Selvazzano Dentro mentre la parte restante di € 450.000,00 dovrà essere riversata a Veneto Strade S.p.A. solo ad incasso avvenuto. Per questo motivo la sola parte di € 2.000.000,00 è andata ad alimentare il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità nelle tre annualità 2020/2022 come più avanti specificato.

Il versamento delle sanzioni è a cura del Consorzio di Polizia Padova Ovest con cadenza bimestrale a decorrere dal 2019.

Tra le entrate extratributarie sono da ricomprese anche i proventi per i servizi a domanda quali le rette per gli asili nido, il corrispettivo per il servizio mensa delle scuole, le concessioni cimiteriali stimate mediamente in relazione ai dati delle annualità precedenti.

LE ENTRATE PER INVESTIMENTI

Tributi in conto capitale

Non sono previste entrate da tributi in conto capitale.

Contributi agli investimenti

L'Ente ha effettuato la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2020 e successivi senza il ricorso all'indebitamento ed ha pertanto programmato le proprie quote di Fondo Pluriennale Vincolato attraverso i relativi cronoprogrammi.

Il prospetto allegato alla Nota di aggiornamento al D.U.P. individua le opere e gli interventi in conto capitale programmati nel piano delle opere pubbliche.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività e - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. È ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza + residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

La normativa prevede un inserimento graduale del Fondo crediti dubbia esigibilità all'interno del bilancio di previsione, riconoscendo la possibilità di non accantonare integralmente nel fondo l'intero importo determinato con la media quinquennale, ma una percentuale dello stesso, peraltro recentemente così modificata dalla legge di bilancio 2018: il 1° anno (2018) una quota pari al 75%; il secondo (2019) una quota pari all'85%, il terzo anno (2020) una quota pari al 95%, per il 2021 una quota pari al 100%.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Metodi di calcolo del fondo:

- metodo A: media semplice;
- metodo B: rapporto tra la sommatoria degli incassi e degli accertamenti ponderati;

- metodo C: media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti;

Nelle sottostanti tabelle viene riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo:

anno 2020

Cap.	DESCRIZIONE	Stanziamiento	Acc.to minimo di legge	Acc.to effettivo	Metodo di calcolo
68	I.M.U. – Imposta municipale propria	2.600.000,00	154.622,00	154.622,00	C
68/1	I.M.U. – Recupero evasione imposta	600.000,00	298.338,00	298.338,00	C
82	TASI – Imposta su servizi indivisibili	650.000,00	27.972,75	27.972,75	C
82/2	TASI – Recupero evasione	100.000,00	53.086,00	53.086,00	C
450	Provento sanzioni polizia urbana – codice della strada	2.000.000,00	1.015.360,00	1.015.360,00	C
	TOTALE	5.950.000,00	1.549.378,75	1.549.378,75	

anno 2021

Cap.	DESCRIZIONE	Stanziamiento	Acc.to minimo di legge	Acc.to effettivo	Metodo di calcolo
68	I.M.U. – Imposta municipale propria	2.300.000,00	143.980,00	143.980,00	C
68/1	I.M.U. – Recupero evasione imposta	550.000,00	287.870,00	287.870,00	C
82	TASI – Imposta su servizi indivisibili	600.000,00	27.180,00	27.180,00	C
82/2	TASI – Recupero evasione	100.000,00	55.880,00	55.880,00	C
450	Provento sanzioni polizia urbana – codice della strada	1.800.000,00	961.920,00	961.920,00	C
	TOTALE	5.350.000,00	1.476.830,00	1.476.830,00	

anno 2022

Cap.	DESCRIZIONE	Stanziamiento	Acc.to minimo di legge	Acc.to effettivo	Metodo di calcolo
68	I.M.U. – Imposta municipale propria	2.300.000,00	143.980,00	143.980,00	C
68/1	I.M.U. – Recupero evasione imposta	500.000,00	261.700,00	261.700,00	C
82	TASI – Imposta su servizi indivisibili	600.000,00	27.180,00	27.180,00	C
82/2	TASI – Recupero evasione	100.000,00	55.880,00	55.880,00	C
450	Provento sanzioni polizia urbana – codice della strada	1.800.000,00	961.920,00	961.920,00	C
	TOTALE	5.300.000,00	1.450.660,00	1.450.660,00	

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 pubbliche.

Avanzo di amministrazione

Il Consiglio Comunale ha approvato nei termini di legge il Rendiconto della gestione 2018.

Nel Bilancio iniziale 2020 non è stata prevista l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione presunto 2019.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario è previsto in:

per l'anno 2020 in euro 62.511,25 pari allo 0,45% delle spese correnti;

per l'anno 2021 in euro 62.229,52 pari allo 0,45% delle spese correnti;

per l'anno 2022 in euro 62.175,57 pari allo 0,45% delle spese correnti;

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa per l'anno 2020 è previsto in euro 58.463,80 pari ad almeno lo 0,20 % delle spese finali;

Entrambi i fondi rientrano nei limiti previsti dall'articolo 166 del D. Lgs. n.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);
- le previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
- i riflessi del quadro tributario approvato;

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.

È stato verificato che, salvo manovre statali di particolare rilievo sui termini di versamento di imposte e fondi perequativi, in vigore della normativa attuale, le previsioni di bilancio garantiscono a fine esercizio un saldo finale di cassa positivo.

Al momento il Comune di Selvazzano Dentro sta utilizzando somme vincolate alla realizzazione dell'impianto natatorio senza quindi ricorrere all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. Di questo si tiene conto nella costituzione del fondo di riserva ordinario innalzando la soglia minima dallo 0,3% allo 0,45% delle spese correnti.

Vincoli di finanza pubblica

I commi 819-826 della Legge di Bilancio 2019 hanno innovato la disciplina vigente sulle regole di finanza pubblica relative all'equilibrio di bilancio degli enti locali, contenuta nella Legge di Bilancio 2017, in osservanza all'orientamento assunto dalla Corte Costituzionale.

Gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

ULTERIORI ELEMENTI DI VALUTAZIONE

Strumenti finanziari derivati

L'Ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

Elenco degli organismi partecipati

Nel corso dell'anno 2019 si è proceduto alla vendita delle azioni di Banca Etica s.c.p.a. secondo il piano di razionalizzazione deliberato nell'esercizio 2017.

Attualmente il Comune di Selvazzano Dentro detiene partecipazioni dirette nei seguenti organismi:

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA – Cittadella (PD)	http://www.consigliobacinobrenta.it/	3,8	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
CONSORZIO BIBLIOTECHE ASSOCIATE – Abano Terme (PD)	http://www.bpa.pd.it	6,37	COORDINAMENTO E GESTIONE DEI SERVIZI BIBLIOTECARI DEI COMUNI ASSOCIATI

CEV	http://www.consorziocev.it/	0,08	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA ENTI PUBBLICI
CONSORZIO PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI – BACINO PADOVA DUE – Selvazzano Dentro (PD)	http://www.novambiente.it/	4,899	GESTIONE SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDO URBANI
CONSORZIO POLIZIA MUNICIPALE PADOVA OVEST – Selvazzano Dentro (PD)	http://www.consorziopadovaovest.it/home.html	47,5	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE PER GLI ENTI ASSOCIATI
ETRA S.P.A. – Bassano del Grappa (VI)	https://www.etraspa.it/	2,65	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO E SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDO URBANI

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali ed 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, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

Nell'esercizio 2019 il Consiglio Comunale ha deliberato la dismissione della partecipazione al Consorzio CEV.

Annualmente si procede alla ricognizione delle società ed enti partecipati anche per l'inserimento degli stessi nel Gruppo Amministrazione Pubblica ai fini della redazione del bilancio consolidato.

Selvazzano Dentro, 29/11/2019

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
SERVIZI FINANZIARI
Dott.ssa Giovanna Volpin
(con firma digitale)