

CITTA' DI SELVAZZANO DENTRO
(Provincia di Padova)

Settore Servizi Finanziari

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNI 2021-2023

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 31/12/2020	Pag. 3
Gli equilibri di bilancio 2021-2023	Pag. 4
Le entrate tributarie: sintesi delle manovre	Pag. 5
Le entrate da trasferimenti ed entrate extra-tributarie	Pag. 6
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. 10
Previsione flussi di cassa	Pag. 11
Ulteriori elementi di valutazione	Pag. 12
Strumenti finanziari derivati	Pag. 12
Elenco degli organismi partecipati	Pag. 12

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2020

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 2020 è stato stimato in € 7.571.946,24 la cui composizione è illustrata nella seguente tabella:

Parte accantonata	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2020	7.571.946,24
Fondo crediti di dubbia esigibilità presunto al 31/12/2020	6.202.873,90
Fondo contenzioso	15.000,00
Altri accantonamenti	685.081,05
Totale parte accantonata	6.902.954,95
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.029.615,11
Vincoli derivanti da trasferimenti	119.133,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	30.274,71
Altri vincoli:	0,00
Totale parte vincolata	1.179.023,18
Parte destinata agli investimenti	56.451,92
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2020 AL NETTO DELLA PARTE ACCANTONATA, VINCOLATA E DESTINATA	118.597,24

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 trasferimenti per particolari finalità e da avanzo 2019 applicato ma non impegnato.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021-2023

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE

Entrate correnti	2021	2022	2023
Titolo I - entrate tributarie	8.831.971,78	8.744.679,36	8.720.952,12
Titolo II - trasferimenti	1.098.509,50	970.766,50	966.266,50
Titolo III - entrate extratributarie	4.384.064,93	4.266.841,44	4.266.841,44
Oneri di urbanizzazione	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	60.000,00	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	195.601,40	274.739,76	304.228,22
Entrate correnti destinate ad investimenti (-)	79.632,70	0,00	0,00
totale entrate	14.490.514,91	14.257.027,06	14.258.288,28

Spese correnti	2021	2022	2023
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo I - spese correnti	13.568.844,53	13.564.573,62	13.543.002,71
Titolo III - incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - rimborso prestiti	921.670,38	692.453,44	715.285,57
totale spese	14.490.514,91	14.257.027,06	14.258.288,28

EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE

Entrate c/capitale	2021	2022	2023
Titolo IV - entrate in c/capitale al netto degli oneri di urbanizzazione che finanziano la spesa corrente	2.947.080,43	6.937.806,91	11.536.817,02
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	79.632,70	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	167.811,58	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	3.111.287,34	0,00	0,00
totale entrate	6.305.812,05	6.937.806,91	11.536.817,02

Spese c/capitale	2021	2022	2023
Titolo II - spese in c/capitale	6.305.812,05	6.937.806,91	11.536.817,02
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 II - spese in c/capitale	6.305.812,05	6.937.806,91	11.536.817,02

EQUILIBRI DELL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Entrata	2021	2022	2023
Titolo VII - anticipazioni da istituto tesoriere	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
Spesa	2021	2022	2023
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	2021	2022	2023
Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.524.000,00	26.524.000,00	26.524.000,00
Spesa	2021	2022	2023
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

In sede di elaborazione delle entrate tributarie si è provveduto a confermare le aliquote e le detrazioni esistenti, salvo l'introduzione del canone unico patrimoniale previsto dalla L. n. 160/2019 in sostituzione di COSAP e CIMP, e comprensivo anche della TA.RI. per le concessioni di spazi destinati ai mercati.

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 2021-2023 il bilancio di previsione è stato redatto in condizione di politiche tributarie e fiscali invariate rispetto al precedente esercizio, salva l'introduzione del canone unico patrimoniale.

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 2021 dalla partecipata Etra S.p.A. Il termine per l'approvazione del PEF TA.RI. 2021 e relative tariffe è stato differito al 30/09/2021.

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 2021 ammonta ad € 2.663.000,00 sulla base delle stime desunte dal Portale del federalismo fiscale.

Canone unico patrimoniale in luogo del canone per la diffusione dei messaggi pubblicitari, dei diritti sulle pubbliche affissioni e del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche

La gestione del canone unico patrimoniale per la diffusione di messaggi pubblicitari e

per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e del canone unico patrimoniale per gli spazi destinati ai mercati proseguirà in concessione alla Ditta ICA società unipersonale s.r.l. di Roma già concessionaria dei servizi di accertamento e riscossione del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari, dei diritti sulle pubbliche affissioni e del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche con contratto triennale stipulato nel 2019, rinnovabile.

Le tariffe riferite alle predette entrate saranno previste con apposita deliberazione di Giunta Comunale dopo l'approvazione dei regolamenti istitutivi dei tributi.

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali

La previsione iscritta in bilancio di spettanza del Comune di Selvazzano Dentro per il 2021 a titolo di Fondo di Solidarietà è pari ad € 2.493.771,78 in base ai dati forniti dal Ministero.

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 2021 sono stimate secondo il trend degli anni precedenti.

Tra queste figurano i proventi per sanzioni al Codice della Strada.

La previsione di queste ultime nel 2021 ammonta ad € 1.700.000,00 per la quota di competenza del Comune di Selvazzano Dentro mentre la restante previsione di € 300.000,00 dovrà essere riversata a Veneto Strade S.p.A. soltanto ad incasso avvenuto. Per questo motivo la sola quota parte di € 1.700.000,00 è stata assoggettata alla previsione di accantonamento a fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità nelle tre annualità 2021/2023 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 2021 non prevedendo il ricorso a nuovo indebitamento. Sono state definite le quote di Fondo Pluriennale Vincolato mediante l'aggiornamento dei cronoprogrammi di spese.

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;

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 2021

Cap.	DESCRIZIONE	Stanziamiento	Acc.to minimo di legge	Acc.to effettivo	Metodo di calcolo
68	I.M.U. – Imposta municipale propria	3.000.000,00	350.100,00	350.100,00	A
68/1	I.M.U. – Recupero evasione imposta	550.000,00	293.865,00	293.865,00	A
82	TASI – Imposta su servizi indivisibili	0,00	0,00	0,00	
82/2	TASI – Recupero evasione	100.000,00	49.540,00	49.540,00	A
450	Provento sanzioni polizia urbana – codice della strada	1.700.000,00	806.310,00	806.310,00	A
	TOTALE	5.350.000,00	1.499.815,00	1.499.815,00	

anno 2022

Cap.	DESCRIZIONE	Stanziamiento	Acc.to minimo di legge	Acc.to effettivo	Metodo di calcolo
68	I.M.U. – Imposta municipale propria	3.000.000,00	350.100,00	350.100,00	A
68/1	I.M.U. – Recupero evasione imposta	480.000,00	256.464,00	256.464,00	A
82	TASI – Imposta su servizi indivisibili	0,00	0,00	0,00	
82/2	TASI – Recupero evasione	88.000,00	43.595,20	43.595,20	A
450	Provento sanzioni polizia urbana – codice della strada	1.700.000,00	806.310,00	806.310,00	A
	TOTALE	5.268.000,00	1.456.469,20	1.456.469,20	

anno 2023

Cap.	DESCRIZIONE	Stanziamiento	Acc.to minimo di legge	Acc.to effettivo	Metodo di calcolo
68	I.M.U. – Imposta municipale propria	3.000.000,00	350.100,00	350.100,00	A
68/1	I.M.U. – Recupero evasione imposta	480.000,00	256.464,00	256.464,00	A
82	TASI – Imposta su servizi indivisibili	0,00	0,00	0,00	
82/2	TASI – Recupero evasione	88.000,00	43.595,20	43.595,20	A
450	Provento sanzioni polizia urbana – codice della strada	1.700.000,00	806.310,00	806.310,00	A
	TOTALE	5.268.000,00	1.456.469,20	1.456.469,20	

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 2019.

Nel Bilancio iniziale 2021 è stata prevista l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione presunto e vincolato 2020, come riportato negli appositi allegati a/1-a/2- a/3 con le seguenti finalità:

- € 60.000,00 (quota parte di € 908.214,41 vincoli derivanti da trasferimenti all. a/2) relativi ai fondi per l'esercizio delle funzioni fondamentali erogati nel 2020 ed applicati alla parte corrente per sostenere la maggiore spesa relativa all'emergenza Covid-19 per il servizio di refezione scolastica (cap. 1810) e per il servizio di ascolto per le famiglie (cap. 2941);
- € 167.811,58 (quota parte di € 239.780,91 vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili all. a/2) relativi alla riduzione di residui passivi a suo tempo finanziati con proventi per rilascio permessi a costruire ed applicati alla spesa in conto capitale per il finanziamento delle spese di manutenzione straordinaria delle strade, fossi e caditoie (cap. 4230/5 e cap. 3694/5);

FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA

La consistenza del fondo di riserva ordinario è previsto in:

per l'anno 2021 in euro 52.537,08 pari allo 0,39% delle spese correnti;

per l'anno 2022 in euro 80.071,99 pari allo 0,59% delle spese correnti;

per l'anno 2023 in euro 80.104,49 pari allo 0,59% delle spese correnti;

FONDO DI RISERVA DI CASSA

La consistenza del fondo di riserva di cassa per l'anno 2021 è previsto in euro 42.000,00 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:
 - all'effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità);
 - alle previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
 - ai riflessi del quadro tributario approvato;
- 2) per quanto riguarda la spesa in relazione:
 - ai debiti maturati;
 - ai flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.)
 - alle scadenze contrattuali;
 - al 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.

Non si rilevano al 31/12/2020 utilizzo di anticipazioni di tesoreria o di somme vincolate non reintegrate per far fronte ad esigenze di liquidità.

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 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

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
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	44,23	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE PER GLI ENTI ASSOCIATI
ETRA S.P.A. – Bassano del Grappa (VI)	https://www.etrspa.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.

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, 30/04/2021

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
SERVIZI FINANZIARI
Dott.ssa Giovanna Volpin
(firmato digitalmente)