

COMUNE DI MONTEBELLO IONICO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 per tutti gli enti al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) i 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;
- 2) l'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 e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) 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;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) 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;
- 7) l'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 decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa. Nell'illustrare le entrate, si premette che le previsioni per il 2018 tengono conto del blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI e l'abolizione della TASI sull'abitazione principale.

1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Si è tenuto altresì conto dell'impatto dei nuovi strumenti in corso di predisposizione ai fini del recupero dell'evasione tributaria, ovvero il SIT denominato "geotributi", in corso di ultimazione grazie all'estensione alla società Kibernetes s.r.l. dei servizi di affiancamento in materia tributaria.

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 885.333,69
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 920.000,00

Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	€. 975.000,00	€. 1.050.000,00	€. 1.050.000,00
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>Non vi sono variazioni nelle aliquote rispetto all'anno 2017. Il presunto gettito tiene conto della diminuzione della quota di alimentazione F.S.C. e del prospettato miglioramento nelle attività di accertamento connesse con la realizzazione del SIT "geotributi".</i>		
.....			

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€. 133.691,70		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€. 120.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	€. 135.000,00	€. 140.000,00	€. 140.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>Non vi sono variazioni nelle aliquote rispetto all'anno 2017. Il presunto gettito tiene conto della disposizioni in materia di TASI contenute nella legge n. 208/2015 e del prospettato miglioramento nelle attività di accertamento connesse con la realizzazione del SIT "geotributi".</i>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>Non vi sono modifiche alle aliquote rispetto all'anno 2017</i>		
.....			

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€. 610.017,92		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€. 621.783,20		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	€. 672.756,44	€. 987.126,55	€. 699.412,03
Note	Le tariffe previste sono calibrate in modo da coprire integralmente il costo del servizio.		
.....			

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€. 285.654,50		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€. 260.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	€. 285.000,00	€. 280.000,00	€. 280.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>Sono confermate le aliquote dell'anno precedente</i>		
.....			

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993
Gettito conseguito nel penultimo	€. 7.298,96

esercizio precedente			
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€. 10.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	€. 10.000,00	€. 10.000,00	€. 10.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>Vengono confermate le aliquote dell'anno precedente.</i>		
.....			

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€. 386,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€. 1.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	€. 2.000,00	€. 2.000,00	€. 2.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>Vengono confermate le aliquote dell'anno precedente.</i>		
.....			

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

Proventi recupero evasione tributaria

Viene previsto per l'anno 2018 l'importo di €. 400.000,00 a titolo IMU e 80.000,00 di TARI sulla scorta dei ruoli di riscossione coattiva ICI/IMU per gli anni d'imposta 2010, 2011 e 2012 in corso di predisposizione e del miglioramento delle attività di controllo connesse con la realizzazione del SIT "geotributi" che permetterà di emettere nel corso dell'anno 2018 gli avvisi di accertamento IMU per gli anni d'imposta 2013 e 2014 e di rilevare le utenze TARI non censite nelle banche dati comunali.

Fondo di solidarietà comunale

Viene previsto l'importo di €. 851.196,62 come da indicazione telematica presente sul sito del Ministero dell'Interno.

Proventi sanzioni codice della strada

L'importo previsto è di €. 1.000,00 destinato dal lato spesa a finanziare per €. 500,00 spese correnti e per €. 500,00 spese in conto capitale.

1.1. Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.).
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nella Relazione previsionale e programmatica;

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

L'ente ha accantonato le percentuali minime indicate dalla normativa vigente.

Allegato al Bilancio di Previsione vi è il prospetto di calcolo con le poste considerate. Da tale prospetto si evincono le seguenti poste accantonate:

anno 2018: €. 774.634,56

anno 2019: €. 877.395,85

anno 2020: €. 979.997,61

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio). Non facendo al momento ricorso all'anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti. Per l'anno 2018, è stato previsto un fondo di riserva di €. 20.714,03 di cui €. 9.150,81 vincolati per spese indifferibili ed urgenti.

Per l'anno 2018 è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 32.500,00, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

DESCRIZIONE	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Indennità di fine mandato del sindaco	€ 2.723,33	€ 2.723,33	€ 2.723,33
Fondo oneri rinnovi contrattuali			
Fondo rischi contenzioso			
Fondo rischi indennizzi assicurativi			
Fondo rischi altre passività potenziali			
Altri fondi			

Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA	€. 45.750,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	€. 45.750,00
Donazioni		Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	€. 480.000,00	Sentenze esecutive ed atti equiparati – debiti fuori bilancio	€. 70.000,00
Proventi sanzioni Codice della Strada	€. 1.000,00	Destinazioni sanzioni codice della strada	€. 1.000,00
		Quota accantonata a FCDE su recupero evasione	€. 143.464,43
		Spese per contenzioso	€. 35.000,00
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi – pronto intervento e protezione civile	€. 20.000,00
Sanatorie, abusi edilizi e sanzioni Condoni	€. 2.500,00	Altre spese non ripetitive	€. 118.535,57
Alienazione di immobilizzazioni			
Accensioni di prestiti		Gli investimenti diretti	€. 95.500,00
TOTALE ENTRATE	€. 529.250,00	TOTALE SPESE	€. 529.250,00

2. Quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione della Consiglio Comunale n. 19 in data 29/04/2017.

Sulla base degli accertamenti e degli impegni assunti nel corso dell'anno 2017, nonché degli accantonamenti da disporre sul risultato dell'anno 2017 in presunto avanzo di amministrazione al 31/12/2017 ammonta a - €. 1.646.479,80, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2018-2020 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 al momento non prevede l'utilizzo di quote vincolate o accantonate del presunto risultato di amministrazione.

Il p.c. relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *"La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti."*

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Le quote del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2018-2020 sono previsti un totale di €. 18.850.019,08 di investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Spese in conto capitale tit. II	2.251.000,00	3.223.652,50	5.301.500,00
IMPEGNI REIMPUTATI DA 2017 E PREC.	4.220.287,87		
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	6.471.287,87	3.223.652,50	5.301.500,00

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Altre entrate	€ 97.000,00	€ 78.500,00	€ 78.500,00
Contributi da altre A.P.	€ 1.546.000,00	€ 3.022.152,50	€ 5.100.000,00
Proventi permessi di costruire e assimilati e diritti superficie cimiteri	€ 207.500,00	€ 122.500,00	€ 122.500,00
Avanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
FPV di entrata parte capitale	€ 387.964,33	€ -	€ -
Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti	€ 3.832.323,54	€ -	€ -
TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	€ 6.070.787,87	€ 3.223.152,50	€ 5.301.000,00
MUTUI TIT. VI	€ 400.000,00	€ -	€ -
Altre entrate – proventi violazioni codice strada	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
TOTALE	€ 6.471.287,87	€ 3.223.652,50	€ 5.301.500,00

4. 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;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

5. Elenco dei propri enti ed organismi partecipati

Per l'anno 2018 sono previste le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
SOCIATA' PATTO TERRITORIALE DELLO STRETTO SPA	1,43%
CONSORZIO ASMENET	0,66%
CONSORZIO ASMEZ	0,13%
ASMEL SOCIETA' CONSORTILE	
FLAG AREA DELLO STRETTO	