



COMUNE DI BAGNARIA ARSA

C.F. e P.I.
00461800302

comune@comune.bagnariaarsa.ud.it
www.comune.bagnariaarsa.ud.it
P.zza S. Andrea, 1 33050 BAGNARIA ARSA

Tel. 0432/929285-927285
Fax 0432/920283

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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 alle missioni e ai programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2019-2021 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.lgs. n. 118/2011. Dal 2016 al bilancio di previsione deve essere allegata la nota integrativa, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. La nota integrativa 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.

.....

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, pur nella facoltà, per gli effetti della legge 30.12.2018 n.145 che non ha prorogato il blocco degli aumenti delle imposte locali, di rivedere le aliquote dei tributi locali, l'Amministrazione ha ritenuto mantenere invariata per il 2019-2021 la pressione tributaria, fatta eccezione per la TARI che subisce le conseguenze degli aumenti delle spese di raccolta e smaltimento dei rifiuti

I trasferimenti della Regione (fondo ordinario e fondo perequativo), sono stati calcolati sulla base delle informazioni ricevute dagli uffici regionali, tenuto conto inoltre delle nuove direttive in merito

al flusso dei trasferimenti derivanti dal trasferimento di alcune funzioni all'UTI Agro Aquileiese. In particolare, contrariamente all'anno 2018, i contributi per funzioni socio assistenziali verranno erogati direttamente all'Ente e successivamente trasferiti all'U.T.I., che gestisce i servizi.

Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2019-2021 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Si segnala un aumento del gettito TARI 2019 e successivi, calibrato e rapportato ad una maggiore spesa che si ritiene di sostenere per il relativo servizio sulla base di quanto comunicato dall'Ente gestore del servizio.

Le spese

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.

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 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 effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);

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.

La scelta delle entrate soggette a dubbia esigibilità è stata effettuata sia al titolo 1 (entrate tributarie), sia al titolo 3 (entrate extratributarie), tenendo conto degli incassi in conto competenza e in conto residui dell'anno successivo.

L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 è stato pertanto determinato nel rispetto della vigente normativa, rispettivamente in € 26.560,54, in € 31.247,69 e in € 31.247,69 ed il relativo stanziamento è stato correttamente contabilizzato alla missione 20 fondi e accantonamenti - programma 02 fondo crediti di dubbia esigibilità, titolo I spese correnti.

Fondi di riserva

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,30% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,63% per il 2019, 1,18% per il 2020 e 1,14% per il 2021. Non facendo l'ente 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.

Fondo pluriennale vincolato

Con riferimento alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. n.118/2011, si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo pluriennale vincolato secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Il principio della competenza potenziata prevede che il "fondo pluriennale vincolato" sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate e previste.

In fase di predisposizione del bilancio, il FPV di parte capitale ammonta ad € 461.452,41 ed il FPV di parte corrente ammonta ad € 27.257,99.

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione non sono stati previsti accantonamenti per passività potenziali. Gli accantonamenti saranno eventualmente determinati in sede di approvazione del rendiconto di gestione 2018 e il fondo dovrà essere finanziato con una quota dell'avanzo di amministrazione.

Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo (punto 9.11.1 Principio contabile 4/1):

Risorsa	ENTRATE	2019	2020	2021
6010	Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA	50.000,00	50.000,00	50.000,00
1003/1	Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	30.000,00	30.000,00	30.000,00
4006	Proventi per concessione loculi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4010	Contributo regionale per realizzazione tratti pista ciclabile nel territorio comunale		200.000,00	
4011	Contributo regionale per la realizzazione centro del riuso	142.718,93		
4015	Contributo regionale per ristrutturazioni edilizie 1° e 2° intervento	900.000,00		
4021	Contributo regionale per la Lascito Paola Dal Dan	800.000,00	206.588,55	
4023	Contributo regionale per realizzazione tendostruttura e rifacimento illuminazione palestra	120.000,00		
4035	Proventi da permessi per costruire	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4037	Contributo regionale per riqualificazione urbana a Campolonghetto	400.000,00		
4038	Contributo regionale per riqualificazione urbana a Sevegliano		500.000,00	

4040	Contributo regionale per riqualificazione urbana a Privano			450.000,00
4043	Contributo da Comuni/U.T.I. per realizzazione centro del riuso	40.000,00		
4049	Contributo regionale per sistemazione P.zza S. Giorgio		120.000,00	
4056	Contributo regionale per realizzazione rotatoria via Palmanova-via Vittorio Veneto	196.000,00		
4058	Contributo regionale per potenziamento rete illuminazione pubblica	80.000,00		
4059	Contributo regionale per manutenzione straordinaria del tetto della palestra	250.000,00		
4060	Contributo regionale per progettazione e realizzazione tratti di pista ciclabile "Alpe Adria" (finanz. UTI)	200.000,00		
4063	Contributo regionale per studio di microzonazione sismica	9.500,00		
4129	Trasferimenti in c/capitale da UTI per investimenti	161.707,71		

CAP.	USCITE	2019	2020	2021
5010	Spese per le consultazioni politiche e referendarie	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3002/1	Spese per studio microzonazione sismica	19.000,00		
3057/1	Interventi di recupero – edilizia abitativa – Coabitare Sociale – I intervento	464.134,31		
3057/2	Interventi di recupero – edilizia abitativa – Forme Innovative – II intervento	500.000,00		
3060/1	Completamento opere di urbanizzazione (fondi UTI)	78.121,01		
3060/2	Manutenzioni straordinarie patrimonio comunale (ex avanzo)	80.966,61		
3304/1	Opere di ampliamento strutture cimiteriali e revisione piano cimiteriale comunale	20.000,00	20.000,00	20.000,00

3360	Acquisizione area e realizzazione centro intercomunale del riuso	182.718,93		
3412/1	Intervento conservativo tetto palestra	250.000,00		
3413	Realizzazione tendostruttura e nuovo impianto illuminazione palestra	250.000,00		
3424/1 3427/1	Completamento lavori Lascito Dal Dan	90.000,00 800.000,00	206.588,56	
3443/1	Interventi di riqualificazione urbana a Sevegliano	19.032,00	500.000,00	
3445	Lavori eliminazione barriere architettoniche	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3477	Riqualificazione urbana Sevegliano I lotto, II stralcio			
3482	Sistemazione P.zza S. Giorgio a Bagnaria		120.000,00	
3485	Realizzazione tratti pista ciclabile	200.000,00		
3488	Realizzazione tratto pista ciclabile Alpe Adria		200.000,00	
3604/1	Realizzazione OO.UU.	17.379,77	10.000,00	10.000,00
3604/2	Realizzazione OO.UU. fondi anni precedenti	22.448,00		
3606	Opere di urbanizzazione nel territorio comunale			
3609/1	Riqualificazione urbana a Privano			450.000,00
3620	Lavori di efficientamento impianti di illuminazione pubblica (ultimo lotto)	80.000,00		
3622	Riqualificazione urbana a Campolonghetto	444.408,00		
3625	Realizzazione rotatoria via Palmanova-via Vittorio Veneto	285.000,00		

Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 in data 30.04.2018 ed applicato al bilancio 2018 nella misura di € 491.889,22.

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso del 2018 e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2018 ammonta a € 430.030,35 come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2019-2021 redatto ai sensi del D.lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 prevede l'accantonamento delle seguenti quote di avanzo:

- € 4.739,73 Quota maturata indennità di fine mandato
- € 15.594,93 Quota fondo crediti dubbia esigibilità
- € 6.398,63 Accantonamento per debito pregresso

Risultano inoltre vincolate somme per € 16.856,83 corrispondenti a contributi incassati, e non ancora impegnati, ai sensi della L.10/77, destinati per legge a opere di urbanizzazione, e la somma non ancora impegnata derivante dai proventi delle concessioni di loculi ammontante a € 75.517,40.

Il principio contabile relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, prevede che la stessa *“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.

Nel bilancio di previsione 2019 viene applicata una quota di avanzo presunto di €50.000 per il cofinanziamento di opere di edilizia residenziale finanziate per €450.000,00 da un contributo regionale, concesso su una spesa ammissibile di €500.000,00.

Elenco degli interventi programmati per spese in conto capitale finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2019-2021 sono previste spese in conto capitale così suddivise:

Tipologia	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Spese in conto capitale	3.885.333,29	1.090.588,55	514.000,00

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Avanzo di amministrazione	50.000,00		
Alienazione beni immobili	00,00	0,00	0,00
Concessioni cimiteriali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Contributi da altre A.P.	3.429.880,88	906.588,55	450.000,00
Proventi permessi di costruire e assimilati	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Altre entrate Tit. IV	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	461.452,41		
Mutui Tit. VI	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	3.885.333,29	1.090.588,55	514.000,00

Con riferimento al punto 9.11.5 del principio contabile 4/1 si evidenzia che non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Al 1° gennaio 2019, così come si rileva anche dalla ricognizione approvata con deliberazione consiliare n.39 del 6.12.2018, il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA'	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
CAFC s.p.a.	0,8498 %
NET s.p.a..	1,0662 %
CAMPP (consorzio)	2,19 %
Aussa Corno (consorzio)	0,176 %

Il Responsabile del Servizio
Finanziario
f.to p.az.chiara Iaratro

Bagnaria Arsa, li 24 gennaio 2019