



COMUNE DI ZENSON DI PIAVE
Provincia di Treviso

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

PREMESSA

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

La presente nota integrativa si propone di descrivere gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2019-2021.

Il bilancio di previsione 2019-2021, disciplinato dal DLgs 118/2011 e dal d.p.c.m. 28/12/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lg. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle principali previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

EQUILIBRI DI BILANCIO

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2019/2021 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono

Il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019			
ENTRATE		SPESE	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	608.665,00	Titolo 1 – Spese correnti	1.357.848,00
		- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	58.756,00		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	691.927,00		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	536.000,00	Titolo 2 – Spese in conto capitale	537.500,00
		- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali.....	1.895.348,00	Totale spese finali.....	1.895.348,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	299.050,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	299.050,00
Totale titoli	2.194.398,00	Totale titoli	2.194.398,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.194.398,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.194.398,00

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui i prestiti).

EQUILIBRIO CORRENTE				
		<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1 - 2 - 3	(+)	1.359.348,00	1.307.698,00	1.307.698,00
Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>di cui</i>	(-)	1.357.848,00	1.307.698,00	1.307.698,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4 - Quote di capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
Somma finale		1.500,00	0,00	0,00
Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.500,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

La parte in conto capitale del bilancio (titolo 2°) presenta il seguente equilibrio:

EQUILIBRIO CONTO CAPITALE				
		<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 4 - 5 - 6	+	536.000,00	10.000,00	10.000,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	-	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	-	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	+	1.500,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	-	537.500,00 0,00	10.000,00 0,00	10.000,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00

ENTRATE TRIBUTARIE

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2019-2021 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove possibile, ovvero le basi informative (catastale, tributaria, ecc.). Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali entrate tributarie:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Art. 7 e 8 del D.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, Legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo anno precedente (2017)	107.177,67 euro Criterio utilizzato per l'accertamento: cassa		
Gettito conseguito nell'anno precedente (2018)	154.437,85 euro Criterio utilizzato per l'accertamento: competenza		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	150.000 euro	150.000 euro	150.000 euro
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Non sono previste variazioni legislative		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Non sono previste variazioni di aliquota		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previste dal regolamento	Non sono previste variazioni		

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, Legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo anno precedente (2017)	24.466,07 euro Criterio utilizzato per l'accertamento: cassa		
Gettito conseguito nell'anno precedente (2018)	43.414,31 euro Criterio utilizzato per l'accertamento: competenza		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	43.000 euro	43.000 euro	43.000 euro
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Non sono previste variazioni legislative		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Non sono previste variazioni di aliquota		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previste dal regolamento	Non sono previste variazioni		

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, Legge n. 147/2013
----------------------------------------	------------------------------------------

La tassa è gestita dal Consiglio di Bacino Priula, tramite la propria partecipata Contarina S.p.A. , sulla base di una convenzione con la quale è stato affidato il servizio di asporto rifiuti, che comprende anche la gestione della riscossione dei proventi conseguenti all'applicazione della tariffa per il servizio svolto.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto Legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo anno precedente (2017)	170.764,32 euro Criterio utilizzato per l'accertamento: cassa		
Gettito conseguito nell'anno precedente (2018)	135.858,45 euro Criterio utilizzato per l'accertamento: competenza		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	135.000 euro	135.000 euro	135.000 euro
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nono sono previste variazioni legislative		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Nono sono previste variazioni legislative		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previste dal regolamento	Nono sono previste variazioni di aliquota		

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del D. Lgs. N. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo anno precedente (2017)	7.164,35 euro Criterio utilizzato per l'accertamento: cassa		
Gettito conseguito nell'anno precedente (2018)	4.476,64 euro Criterio utilizzato per l'accertamento: cassa		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	5.000 euro	5.000 euro	5.000 euro
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nono sono previste variazioni		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Nono sono previste variazioni di aliquota		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previste dal regolamento	Nono sono previste variazioni		

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del D. Lgs. N. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo anno precedente (2017)	108,11 euro Criterio utilizzato per l'accertamento: cassa		
Gettito conseguito nell'anno precedente (2018)	358,11 euro Criterio utilizzato per l'accertamento: cassa		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	500 euro	500 euro	500 euro

Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nono sono previste variazioni
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Nono sono previste variazioni di aliquota
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previste dal regolamento	Nono sono previste variazioni

Proventi recupero evasione tributaria

L'attività di accertamento e recupero dell'evasione tributaria riguarda i tributi comunali ICI, IMU e TASI.

La previsione ha tenuto conto di quanto accertato negli anni scorsi tramite la ditta ABACO, alla quale era stato affidato il servizio per l'accertamento ed il recupero tributi.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale, previsto nello stesso importo quantificato per l'anno 2018, è così composto:

Fondo di solidarietà 2018 - quota base		164.828,31
Ristoro abolizione TASI abitazione principale	+	72.369,00
Ristoro agevolazioni IMU e TASI locazioni a canone concordato	+	776,00
Ristoro agevolazioni IMU terreni agricoli posseduti e condotti direttamente dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali	+	15.868,75
Accantonamenti per eventuali rettifiche	-	505,43
	Totale	253.336,63
	Arrotondato	253.336,00

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

<i>Sanzioni codice della strada</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>
Totale sanzioni codice della strada	€ 22.000,00	€22.000,00	€ 22.000,00
Sanzioni C.d.S. a spesa corrente	€ 14.500,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00
% Spesa corrente	66%	100%	100%
Sanzioni C.d.S. a spesa per Investimenti	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00
% Investimenti	0,07%	0,00%	0,00%

<i>Dividendi</i>	<i>Previsione assestata 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>
Asco Holding S.p.A.	€ 396.613,72	€ 396.000,00	€ 396.000,00	€ 396.000,00

SPESE CORRENTI

La struttura del nuovo bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni/programmi/titoli/macroaggregati dei quali si riporta lo sviluppo nel triennio 2018/2020:

Spese correnti per macro aggregato			
	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Redditi da lavoro dipendente	414.827,00	410.027,00	410.027,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	37.650,00	37.650,00	37.650,00
Acquisto di beni e servizi	575.650,00	558.550,00	558.550,00
Trasferimenti correnti	277.640,00	250.840,00	250.840,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Altre spese correnti	48.081,00	46.631,00	46.631,00
Totale Titolo I	1.357.848,00	1.307.698,00	1.307.698,00

Le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (personale, utenze, altri contratti di servizio quali servizio raccolta 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 effettuate con il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019-2021.

SPESE POTENZIALI E FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

E' stata stanziata, in applicazione del principio contabile applicato di cui all'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lett. i), la somma di € 500,00 ad incremento del "Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco".

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 rispetto alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio (p.c. 3.3)

Le entrate in relazione alle quali si è calcolato il FCDE sono quelle riguardanti accertamenti tributari ICI-IMU degli anni precedenti, proventi da contravvenzioni al codice della strada, Tosap, TASI, fitti da fabbricati.

Fondo 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) e precisamente di € 8.500,00 per il 2019 e di € 7.550,00 per l'anno 2020 e di € 7.550 per l'anno 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.

E' stato inoltre stanziato un Fondo di riserva di cassa per € 10.000,00, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del D. Lgs. n. 267/2000.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Gli interventi previsti per spese di investimento e relative fonti di finanziamento sono così riassunti:

Spese per investimenti 2019			
ENTRATA		USCITA	
DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
PROVENTI DA PEREQUAZIONE	150.000,00	RISTRUTTURAZIONE OSSARI	150.000,00
PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	10.000,00	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	2.400,00
		ACQUISTO ATTREZZATURE MAGAZZINO	2.000,00
		ACQUISTO CALDAIA SPOGLIATOI CAMPO SPORTIVO	4.100,00
		ACQUISTI VARI PALESTRA COMUNALE	1.500,00
CONTRIBUTO BIM PER INVESTIMENTI (residuo anni precedenti)	91.000,00	INTERVENTI STRAORDINARI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	15.000,00
		INTERVENTI SISTEMAZIONE AREE VERDI E ARREDO URBANO	61.000,00
		INSTALLAZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA STRADALE	15.000,00
PROVENTI DA SANZIONI CDS	1.500,00	INSTALLAZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA STRADALE	1.500,00
CONTRIBUTO BIM PER INVESTIMENTI (quota 2019)	28.000,00	INCARICO PROFESSIONALE STUDIO FATTIBILITA' MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE	28.000,00
CONTRIBUTO BIM PIAVE PER COLLEGAMENTO PISTA CICLABILE	117.000,00	COLLEGAMENTO PISTA CICLABILE VIA E. TOTI-VIA BADINI	117.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER COLLEGAMENTO PISTA CICLABILE	100.000,00	COLLEGAMENTO PISTA CICLABILE VIA E. TOTI-VIA BADINI	100.000,00
CONTRIBUTO DA MINISTERO INTERNO (LEGGI BILANCIO 2019)	40.000,00	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	40.000,00
TOTALE	537.500,00	TOTALE	537.500,00

Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione presunto derivante dal preconsuntivo 2018 ammonta ad € 1.047.756,41
A tal proposito va considerata la composizione dell'avanzo secondo i vincoli di destinazione previsti per legge e dettati da criteri di prudenza gestionale come evidenziato dalla seguente tabella:

ACCANTONAMENTI FONDI E VINCOLI RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 1.047.756,41
PARTE ACCANTONATA <i>di cui:</i> Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) € 2.000,00 Fondo rischi contenzioso € 0,00 Fondo indennità di fine mandato € 500,00	€ 2.500,00
PARTE VINCOLATA <i>di cui:</i> Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € --- Vincoli derivanti da trasferimenti € --- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € --- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente € ---	€ 0,00
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ -----
PARTE LIBERA	€ 1.045.256,41

In sede di bilancio di previsione non è previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto.

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

Il nuovo equilibrio di bilancio

Dopo numerose richieste negli ultimi anni da parte dell'ANCI per alleggerire sensibilmente i vincoli derivanti dal patto di stabilità interno prima e dal saldo di finanza pubblica poi, la legge di bilancio 2019 (legge n. 145/2018) ha sostanzialmente eliminato e superato tali meccanismi.

Il comma 821 dell'art. 1 della legge n. 145/2018 dispone che, dall'esercizio 2019, gli enti locali si considerino in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, chiede in pratica di garantire solamente il mantenimento di un equilibrio che già deve essere assicurato: l'equilibrio di parte corrente e l'equilibrio di parte capitale indicati dal prospetto di verifica degli equilibri previsto dall'allegato 10 del D. Lgs. n. 118/2011.

La situazione di cassa

Il Comune di Zenson di Piave ha una solida situazione di cassa e negli ultimi anni non è mai ricorso all'anticipazione di tesoreria stanziata a bilancio.

Considerato che il nuovo bilancio armonizzato ha ricostituito le previsioni di cassa per l'esercizio di competenza, l'Ente presenta un fondo di cassa iniziale pari ad €. 1.530.667,23 e, in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno, prevede un fondo di cassa finale pari a €. 1.218.126,30. Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso d'anno originate dalle dinamiche finanziarie connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti

Vincoli per spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista nel triennio 2019/2021 rispetta l'obbligo di riduzione disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 341.092,82

	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>
Spesa del personale dipendente	€ 420.527,00	€ 415.727,00	€ 415.727,00
IRAP	€ 29.800,00	€ 29.800,00	€ 29.800,00
Spesa per buoni pasto, trasferte, formazione	€ 8.450,00	€ 8.150,00	€ 8.150,00
	€ 458.477,00	€ 453.677,00	€ 453.677,00
Componenti escluse	€ 121.564,37	€ 121.264,37	€ 121.264,37
Totale netto spesa del personale	€ 337.212,63	€ 332.412,63	€ 332.412,63

Oneri e 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.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di enti o altri soggetti pubblici o privati.

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compreso enti ed organismi strumentali

Denominazione	Quote %	Capitale Sociale al 31.12.2017	Quota capitale sociale al 31/12/2017	Patrimonio Netto al 31.12.2017
ASCO HOLDING SPA	2,203	140.000.000,00	308.420.000,00	231.690.466,00
VERITAS SPA	0,211	142.235.350,00	299.550,00	219.772.125,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,193	500.000,00	96.350,00	12.703.552,00
CONSORZIO BIM PIAVE	0,000	-	-	-
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA VENETA	0,226	-	-	-