COMUNE DI BASTIGLIA

(PROVINCIA DI MODENA)

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA - SERVIZIO RAGIONERIA

Nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione 2020

La seguente nota integrativa è prevista dall'art. 11 del D.lgs 118/2011 che ha introdotto un nuovo sistema contabile per gli EE.LL.

In via di prima applicazione ed in attesa delle prime indicazioni operative lo schema seguente quanto indicato direttamente dal legislatore ed in particolare:

a) 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;
b) 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;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
e) 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;
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) 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;
h) 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'*art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267*;
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione.

I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

LE ENTRATE TRIBUTARIE

Questa nota integrativa cerca di dare dimostrazione della attendibilità delle previsioni che compongono il bilancio 2020/2022.

Addizionale Comunale all'IRPEF:
Il bilancio per l'anno 2020 fissa in € 348.000,00 in linea col valore 2017/2018/2019, detta previsione si è concretizzata incassando l'intera somme tra acconto 30% sul 2020 e saldo del 70% da anni precedenti.
E' necessario per l'anno finanziario 2021 e successivi aumentare l'addizionale portandolo allo 0,8 per cento per poter coprire la maggior spesa corrente derivante dall'ammortamento dei mutui contratti con la cassa Depositi e Prestiti S.p.A.; ammortamento "congelato" negli anni 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 ai sensi di apposita disposizione di Legge per i comuni colpiti dal sisma del 2012;

IMU – Imposta MUnicipale propria.
La stima dell'IMU prende spunto dai dati (di cassa) dell'anno 2019;
Il Bilancio di previsione 2020 prevede la somma di € 655.000,00 (in leggera diminuzione rispetto al 2019) tenendo conto che vi sono dei versamenti che stanno tutt'ora affluendo sul conto di tesoreria e di ravvedimenti anni precedenti che potrebbero concretizzarsi.
A patire dal 2020 la legge di bilancio (commi 738-783) ha introdotta una "Nuova IMU" che sostituisce la precedente incorporando la TASI per i Comuni che l'avevano deliberata fino all'esercizio 2019.
Grazie alle operazioni effettuate negli anni passati di ristrutturazione del debito (estinzioni anticipate, pagamento dei decimi con esigibilità future, ecc…) non è più necessario per l'anno finanziario 2021/2022 e successivi aumentare alcune fattispecie specifiche dell'IMU per la maggior spesa corrente derivante dall'ammortamento dei mutui contratti con la cassa Depositi e Prestiti S.p.A.; ammortamento "congelato" negli anni 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019 ai sensi di apposita disposizione di Legge per i comuni colpiti dal sisma del 2012;

La TARIFFA CORRISPETTIVA cd "Puntale"
Il comune di Bastiglia a far data dal 1° gennaio 2018 è passata alla Tariffa Corrispettiva ai sensi del comma 668 legge 147/2013 in luogo della precedente tassa sui rifiuti (TARI). La riscossione della tariffa viene effettuata direttamente dal Gestore del Servizio HERA S.p.a, rimangono allocati sul bilancio comunale solo i servizi che il comune effettua direttamente per la gestione del ciclo dei rifiuti, costi che HERA rimborsa al Comune. Rimane in capo al comune l'approvazione delle tariffe che verrà effettuata con specifico atto del Consiglio comunale.

Imposta Comunale sulla Pubblicità, COSAP e Pubbliche Affisioni
La stima di queste tre entrate è stata effettuata sulla base degli incassi registrati nel 2019.
E' opportuno evidenziare che il legislatore ha previsto con la legge di bilancio 2020 il "Canone unico OSP-Pubblicità", a decorrere dal 2021 (commi 816-847), ma con limite all'incremento delle tariffe Tosap e Cosap 2020 entro il tasso di inflazione programmato (co. 843);

TASI

Con la legge di Bilancio 2020 il legislatore ha proceduto all'unificazione IMU/TASI. Si tratta di una semplificazione a favore sia dei contribuenti che degli uffici comunali, che non comporta alcun aumento della pressione fiscale e stabilizza gli attuali limiti di aliquota, compresa l'eventuale maggiorazione Tasi (0,8 per mille), per i soli Comuni che l'hanno applicata (commi 738-783). Il comune di Bastiglia non avendola applicata non ha la possibilità, anche volendo, di aumentare l'attuale IMU dello 0,8% accorpando la vecchia TASI.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Il FSC nel 2019 rimane nei criteri di definizione sostanzialmente invariato rispetto al 2017/2018.
Come già avvenuto nel 2016/2017/2018/2019, l'FSC viene sostanzialmente composto da due voci per natura completamente diverse:
Una voce che chiameremo per chiarezza FSC Perequativo che "ragiona come l' FSC degli anni passati": tutti i comuni alimentano un fondo nazionale con una quota della loro IMU Comunale (ricordo che IMU ad aliquota base 7,6 per mille degli immobili cat. D viene incassata direttamente dallo Stato e non ridistribuita ai comuni);

L'altra voce che chiameremo per chiarezza FSC Recupero mancati incassi da tassazione immobili per effetti Legge Stabilità 2016, questa voce sostanzialmente trasferisce ai comuni tutte le somme che vengono a mancare derivanti dalla pesante modifica del sistema delle imposte locali immobili introdotte dalla legge di stabilità 2016;

Analizziamo le due voci separatamente

FSC PEREQUATIVO: Come già detto nel 2016 è cambiato profondamente la percentuale di IMU comunale che alimenta l'FSC: passa dal 38,43 % del 2015 ad un valore del 22,43% nel 2016, percentuale confermata nel 2017/2018/2019, questa riduzione dell'IMU comunale trattenuto dallo Stato per finanziare l'FSC porta ad una maggiore quota di IMU che rimane al Comune.

Rispettivamente la quota di IMU Comunale che viene trattenuta dallo Stato per alimentare l'FSC passa da € 249.118,26 (anno 2015 alimentazione del 38,43%) ed una quota di € 146.200,35 (anno 2016/2017/2018/2019 alimentazione del 22,43%) il maggior incasso IMU che rimane al comune di € 102.917,91 porta parallelamente ad un minore valore di FSC 2020

FSC RECUPERO MANCATI INCASSI DA TASSAZIONE DEGLI IMMOBILI per effetti della Legge Stabilità 2016: si tratta dell' FSC che rimborsa del mancato gettito per le modifiche alla tassazione locale immobiliare, rimborso pari ad € 300.640 (stimati dallo Stato in € 41.552,84 IMU ed € 259.086,36 TASI).

Fondo di Solidarietà Comunale 2020

(dati aggiornati l'8 gennaio 2020)

Ente selezionato: BASTIGLIA (MO)

Tipo Ente: COMUNE Codice Ente: 2080500010

Estrazione dati al 16/01/2020 09:49:29

(gli importi sono espressi in Euro)

Popolazione 2018 : 4.263

A) PRELIEVO AGENZIA ENTRATE SU I.M.U. PER QUOTA ALIMENTAZIONE F.S.C. 2020

A1	Quota alimentazione F.S.C. 2020, come da DPCM in corso di approvazione	146.200,35

B) DETERMINAZIONE QUOTA F.S.C. 2020 alimentata da I.M.U. di spettanza dei comuni

B1=B7 del 2018	**F.S.C. 2020 calcolato su risorse storiche**	**535.121,45**
B2		
B3	Attribuzione compensativa da correzione puntuali decorrenza 2019	-233,42
B4	Riduzione 2020 effetto aggiornamento agevolazione terremotati riduzione 1200 mln Legge 190/2014 c. 436 bis agg. Art. 9 DL 91/2018	-23.764,70
B5	**Quota F.S.C. 2020 (B1 + B2 + B3 + B4)**	**511.123,32**
B6	FSC 2020 50% di B5 spettante ai comuni delle 15 R.S.O.	255.561,66
B7	Per i comuni delle 15 Regioni a Statuto Ordinario la somma algebrica del 50% di B5 determina il Fondo da ripartire, come da DPCM in corso di approvazione	255.561,66
B8	FSC 2020 50% spettante in base a Fabbisogni e Capacità Fiscale - Coefficienti 2020	195.309,78
B9	**QUOTA F.S.C. 2020 risultante da PEREQUAZIONE RISORSE (B6 + B8)**	**450.871,44**
B10	Correttivo art. 1 comma 450 L. 232/2016	0,00
B11	Correttivo art.1 comma 449 lettera d-bis L. 232/2016	2.844,57
B12	**Quota FSC 2020 alimentata da I.M.U. dopo perequazione risorse e applicazione dei correttivi (B9 + B10 + B11)**	**453.716,01**

C) QUOTE DEL RIPARTO DI 3.753,279 mln PER RISTORO MINORI INTROITI I.M.U. e T.A.S.I. (art.1, comma 449, lettera a) e b), L. 232/2016 aggiornato L.B.2020)

C1	RIMBORSO Abolizione T.A.S.I. abitazione principale	259.086,36
C2	RIMBORSO Agevolazioni I.M.U. - T.A.S.I. (locazioni, canone concordato e comodati)	7.890,51
C3	RIMBORSO Agevolazione I.M.U. terreni	33.662,33
C4	TASI assegnazione 80 mln "Gettito riscosso ‹ TASI ab. Princ. 1 ‰" c. 380 sexies L. 228/2012 inserito da L. Stabilità 2016	0,00
C5	**Quota F.S.C. 2020 derivante da ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I. (C1 + C2 + C3 + C4)**	**300.639,21**
C6	Rettifica 2020 per Abolizione ristoro TASI Inquilini	0,00
C7	**Quota F.S.C. 2020 derivante da ristoro minori introiti I.M.U., T.A.S.I. e abolizione ristoro TASI Inquilini (C5 + C6)**	**300.639,21**

D1	**F.S.C. 2020 (B12+C7)**	**754.355,22**
D2		
D3	Accantonamento 7 mln per rettifiche 2020	567,67
D4	**F.S.C. 2020 al netto di accantonamento (D1 + D2 - D3)**	**753.787,54**

Altre componenti di calcolo della spettanza 2020

E1	Riduzione per di mobilità ex AGES (art. 7 c. 31 Sexies, DL. 78/2010)	In corso di quantificazione

LA SPESA CORRENTE

Per quanto riguarda le spese correnti le previsioni sono state formulate sulla base:
-dei contratti in essere (mutui, personale, utenze ed altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, assicurazioni ecc…);
-per la previsione 2021-2022 non è stato considerato l'incremento legato al tasso inflazione programmato;
-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 da effettuarsi in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

In merito alla analisi dettagliata delle voci che compongono la spesa si rimanda agli schemi di Bilancio 2020/2022 allegati alla Deliberazione di approvazione dei medesimi.

In questa relazione ci si limiterà ad analizzare le novità previste dalla contabilità armonizzata:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Premesso che l'ente ha sempre adottato un criterio di prudenza per l'accertamento delle entrate di aventi un minor grado di certezza, è illustrato ora il criterio di determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.
Da un analisi del bilancio le entrate suscettibili di una maggiore aleatorietà di incasso sono: il recupero evasione TARSU-TARES-TARI, il recupero evasione IMU, i servizi Parascolastici, la COSAP, ecc…
Esce dal 2018 dal conteggio dell' FCDE l' entrata da Tassa Rifiuti (TARSU, TARES oggi TARI) poiché col passaggio alla Tariffa Corrispettiva è direttamente il Gestore HERA che include il fondo crediti nel PEF, l' uscita di questa voce dal conteggio riduce il valore dell'FCDE da accantonare sul Bilancio.
Per quanto riguarda la Sanzioni dal Codice della Strada CDS essendo il ruolo emesso ed incassato dall'Unione Comuni del Sorbara, lo stanziamento del Fondo crediti dubbia esigibilità FCDE sarà previsto direttamente sul bilancio dell'Unione.

Tenuto conto che il bilancio è in equilibrio sostanziale, che già sono accantonate risorse significative per compensare eventuali crediti inesigibili e che non vi sono rilevanti residui attivi di elevata anzianità, l'amministrazione individua, in le entrate riportate in schema nelle tabelle inserite come allegato allo scheda del Bilancio 2020-2022. Sono state riportate le entrate correnti più rilevanti afferenti al Titolo I° e III°;

L'amministrazione ritiene opportuno continuare ad utilizzare il "criterio della media semplice", come già utilizzato nel 2015/2016/2017/2018/2019 e più rappresentativo della effettiva situazione dei residui stante la velocità di riscossione
Viene fissata la stima del fondo in € 78.000,00 pari a circa il 95% nel 2020, € 80.200 nel 2021 (100%) ed € 80.200 nel 2022 (100%), si chiarisce che la percentuale di accantonamento minime sono state modificate dalla legge di bilancio 2020 all'art. 1 comma 79-80.
Il valore del FCDE più elevato nel triennio 2020/2022 rispetto al passato, deriva dall'ammontare degli avvisi per recupero IMU elevato, avvisi già pronti per essere emessi nel 2020;

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
Questo fondo è stato rideterminato sulla base andamento della gestione 2019 da cui sono derivate le variazione al FPV effettuate con la Determinazione n. 244 del 20/12/2019.
I valori finali dell'FPV 2019 riportati come FPV entrata 2020 sono:
FPV Parte Corrente: € 48.325,35
FPV Parte Capitale: € 1.168.294,59

FONDO DI RISERVA
Il fondo di riserva (€ 14.902,91 nel 2020) è stato calcolato secondo quanto previsto dall'art. 166 del D.lgs 267/00 ed in particolare pari allo 0,72% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio (la legge impone un accantonamento compreso tra il 2% e lo 0,30%).
Per l'anno 2020 è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. 83.400,00, pari al 2,00% circa (il minimo di legge è fissato allo 0,2%) delle spese finali di cassa previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del d.Lgs. n. 267/2000 e dal parere ARCONET del 02/03/2016.

b) 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;

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 è già stato deliberato con l'approvazione del rendiconto 2018 da parte del Consiglio comunale.
Tale avanzo risultava essere così composto:
avanzo amm.ne al 31.12.2018 € **1.045.314,30**
-FCDE € 494.146,77
-Fondo finanziamento Spese c/capitale € 98.747,03
-Fondo parte vincolata (Vincoli formalmente attribuiti dall'ente) € 59.000,00
-Fondo fine mandato Sindaco € 10.137,65
-Fondo rinnovo CCNL € 9.806,00
-Fondo rischi contenzioso € 0,00
-Fondo passività potenziali € 20.000,00
-Fondi non vincolati € 363.282,85

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio, utilizzati anche nel 2019 anche a seguito delle sentenza della corte costituzione "sblocca avanzi" recepite dalla RGS, e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2019 ammonta ad €. **997.429,84**, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2020-2022 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
Non sono stai previsti utilizzi dell'avanzo presunto, gli utilizzi dell'avanzo già determinato sono sopra riportati;

d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

La spesa in conto capitale nel triennio 2020/2022 è prevista in € 3.291.394,59 derivanti dalla seguenti fonti di finanziamento:

-Oneri urbanizzazione € 88.000;
-Alienazioni terreni € 1.733.000;
-Concessioni cimiteriali: € 60.000;
-Contributi da Amministrazioni Pubbliche € 242.100;
-Somme provenienti dal 2019 tramite il FPV € 1.168.294,59;

					fonti finanziamento Competenza Pura			***fonti finanziamento FPV***
		Finanziato da Competenza Pura	**Finanziato da FPV**	**Totale**	*oneri*	*alienazioni*	*contributi*	*FPV*
2020	Opere pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
2020	Opere piccole	80.400,00	1.168.294,59	1.248.694,59	*18.900,00*	*11.500,00*	*50.000,00*	*1.168.294,59*
2020	Altre spese investimento	100.700,00	-	100.700,00	*100,00*	*8.500,00*	*92.100,00*	-
					19.000,00	***20.000,00***	***142.100,00***	***1.168.294,59***
	Totale Spese Titolo II	**181.100,00**	**1.168.294,59**	**1.349.394,59**				
2020	Entrate oneri	19.000,00		19.000,00				
2020	Entrate mutui	-		-				
2020	Entrate alienazioni	20.000,00		20.000,00				
2020	Entrate contributi	142.100,00		142.100,00				
2020	FPV		1.168.294,59	1.168.294,59				
	Totale entrate	**181.100,00**	**1.168.294,59**	**1.349.394,59**				

			oneri	*alienazioni*	*contributi*
2021	Opere pubbliche	651.500,00	-	*651.500,00*	-
2021	Opere piccole	76.900,00	*26.900,00*	-	*50.000,00*
2021	Altre spese investimento	25.100,00	*5.100,00*	*20.000,00*	-
	Totale Spese Titolo II	**753.500,00**	***32.000,00***	***671.500,00***	***50.000,00***
2021	Entrate oneri	32.000,00			
2021	Entrate mutui	-			
2021	Entrate alienazioni	671.500,00			
2021	Entrate contributi	50.000,00			
	Totale entrate	**753.500,00**			

			oneri	*alienazioni*	*contributi*
2022	Opere pubbliche	1.081.500,00	-	*1.081.500,00*	-
2022	Opere piccole	104.900,00	*34.900,00*	*20.000,00*	*50.000,00*
2022	Altre spese investimento	2.100,00	*2.100,00*	-	-
	Totale Spese Titolo II	**1.188.500,00**	***37.000,00***	***1.101.500,00***	***50.000,00***
2022	Entrate oneri	37.000,00			
2022	Entrate mutui	-			
2022	Entrate alienazioni	1.101.500,00			
2022	Entrate contributi	50.000,00			
	Totale entrate	**1.188.500,00**			

		Competenza Pura + FPV
	TOTALE INVESTIMENTI TRIENNALE	3.291.394,59

e) 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;

E' opportuno evidenziare che il comune ha attualmente in corso investimenti che hanno dato ordine ad una quota di fondo pluriennale vincolato, FPV opportunamente variato con la determinazione n. 244 del 20/12/2019.

f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

Non sussiste la fattispecie.

g) 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 sussiste la fattispecie.

h) 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'art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
Non vi sono enti od organismi strumentali.

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
Tale elenco è riportato dettagliatamente nella Nota di Aggiornamento del DUP Documento Unico di Programmazione 2020/2022.

Il prospetto è stato pubblicato sul sito dell'ente con le informazioni richieste dal legislatore.

Bastiglia, 08 Febbraio 2020

Il Responsabile dell'Area Contabile-Finanziaria
Dott. Luca Rinaldi

(Documento firmato digitalmente)