



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ARMONIZZATO 2020/2022

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” allegato al D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126 del 10/08/2014.

Il contenuto della nota integrativa è determinato dal principio sopra citato ed 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.

Il presente documento ha essenzialmente tre funzioni fondamentali:

- analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi,
- informativa, che prevede l'indicazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili,
- 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.

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.

Le previsioni del bilancio 2020/22 sono state effettuate in base ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio.

Non sono stati effettuati accantonamenti per spese potenziali poiché, al momento della stesura del bilancio, non si ravvisano segnali o indicazioni che possano far ritenere effettiva tale eventualità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito accantonando:

per il cap. 102 “Recupero tributi” a fronte di un'aliquota del 38,68 desunta dalla media degli incassi degli anni precedenti, si è prudentemente accantonata una somma di € 22.000,00 pari al 44%;

per il cap. 740 e 741 rispettivamente “Sanzioni amministrative violazione codice della strada” e “Sanzioni codice della strada (art. 142 cds)” a fronte di un'aliquota del 23,73 desunta dalla media degli anni precedenti, è prudentemente accantonata una somma di € 135.000,00 pari al 30,5%;

Il punto 3.3 del principio contabile 4/2 concernente la contabilità finanziaria prevede, infine, che sia verificata la congruità del FCDE in sede di assestamento del bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, Fondo che attualmente ha la seguente consistenza:

1)Capp.	2) denominazione	3)Stanz. ass.to	4) %	5) F.C.D.E. arrotondato
102	Recupero tributi	50.000,00	44	22.000,00
740+741	Sanzioni amministrative violazione codice della strada	442.000,00	30,5	135.000,00
TOTALI		492.000,00		157.000,00

Non si ravvisa la necessità di istituire ulteriori accantonamenti in sede di bilancio di previsione in ragione dell'andamento dei dati della riscossione delle diverse voci di bilancio. In sede di consuntivo si valuteranno i singoli crediti non riscossi e verranno effettuate le valutazioni del caso.

I criteri adottati per la formulazione delle previsioni di entrata portano ad effettuare le seguenti previsioni:

ENTRATA	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.807.000,00	2.804.000,00	2.801.000,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	233.900,00	229.300,00	228.800,00
Titolo III - Entrate extratributarie	911.050,00	896.050,00	881.050,00
Totale entrate correnti	3.951.950,00	3.929.350,00	3.910.850,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	221.675,00	3.163.600,00	129.000,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale entrate per investimenti	221.675,00	3.163.600,00	129.000,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00
TOTALE ENTRATA	5.431.825,00	8.351.150,00	5.298.050,00
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>			
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti</i>	3.710.166,17	470.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	9.141.991,17	8.821.150,00	5.298.050,00

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata suddivise per titoli, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Denominazione	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Imposta municipale propria	920.000,00	918.000,00	916.000,00
Recupero Tributi (IMU)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Addizionale comunale all'IRPEF	670.000,00	670.000,00	670.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni	73.000,00	73.000,00	73.000,00
Tassa sui servizi comunali (TASI)	415.000,00	414.000,00	413.000,00
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Altre imposte, tasse, proventi			
Totale imposte, tasse e proventi entrate correnti	2.147.000,00	2.144.000,00	2.141.000,00
Fondo di solidarietà comunale	660.000,00	660.000,00	660.000,00
Totale fondi perequativi dallo Stato	660.000,00	660.000,00	660.000,00
TOTALE TITOLO I	2.807.000,00	2.804.000,00	2.801.000,00

Per ogni singola voce di entrata le previsioni sono definite come segue:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

L'Imposta municipale propria è confermata nella misura approvata per l'esercizio 2016 e già confermata per l'anno 2019.

Soggetti passivi dell'IMU sono:

- Il proprietario degli immobili;
- L'usufruttuario;
- Il titolare di diritto d'uso od abitazione;
- Il titolare del diritto di enfiteusi o di superficie;
- Il locatario del diritto di enfiteusi o di superficie;
- Il locatario o utilizzatore degli immobili concessi in locazione finanziaria;
- Il concessionario di aree demaniali.

ALIQUEUTE:

- **0,4** per cento per le unità immobiliari adibite ad **abitazione principale e relative pertinenze (come sopra specificato)**;
- **0,5** per cento per **un'unica abitazione concessa in comodato gratuito a parenti di 1° e/o 2° grado** che la utilizzano come abitazione principale (ovvero l'immobile in cui il comodatario abbia sia residenza anagrafica che dimora abituale)
- **0,76** per cento **aliquota di base per tutte le tipologie di immobili** non ricomprese nelle altre voci.
- **0,86** per cento per immobili di **categoria catastale D7(*)**;
- **€ 200,00** detrazione per abitazione principale di cat. A1/A8 e A9;

(*)Solo per i fabbricati iscritti o iscrivibili nel gruppo catastale D7, l'imposta deve essere versata nella misura dello 0,1% al Comune e dello 0,76% allo Stato.

TASI

La Legge n° 147/2013 ha istituito con decorrenza dal primo gennaio 2014 il Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI), delegando ai Comuni la sua regolamentazione.

Il Comune di Istrana con proprio Regolamento Comunale, approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 16.07.2014, ha disciplinato il nuovo tributo e con delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 08/04/15 ha stabilito le relative aliquote e detrazioni per l'anno 2015.

Tali aliquote non vengono modificate per l'anno 2017 e nel Comune di ISTRANA la TASI si applica nelle seguenti aliquote e relative fattispecie:

- **2,00 per mille – Abitazione principale, relative pertinenze e sue assimilazioni**
- **2,00 per mille – Altri immobili**
- **1,00 per mille – Fabbricati rurali ad uso strumentale**
- **0,00 per mille – Aree edificabili e fabbricati inagibili**

La base imponibile della TASI è la stessa dell'IMU.

Esenzioni ed esclusioni:

Sono esenti dal versamento della TASI tutti gli immobili di cui all'art. 9, comma 8 del D.Lgs. 23/2011. Sono esclusi dal pagamento, inoltre, i terreni agricoli ed incolti, le aree scoperte pertinenziali, accessorie a locali imponibili, non operative, e le aree comuni condominiali di cui all'articolo 1117 del codice civile che non siano detenute o occupate in via esclusiva.

Fabbricati di interesse storico/artistico

La base imponibile è ridotta del 50% per i fabbricati di interesse storico o artistico di cui all'articolo 10 del Decreto Legislativo 22 gennaio 2004, n. 42 a prescindere dalla loro destinazione d'uso. Tale trattamento agevolato risulta cumulabile con le altre agevolazioni previste dalla normativa primaria o dal presente Regolamento, ove ne sussistano le condizioni di applicabilità.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'addizionale comunale all'IRPEF si applica con il seguente scaglionamento:

0,55% per i redditi sino a 15.000,

0,60% per i redditi da 15.000,01 a 28.000;

0,65% per i redditi da 28.000,01 a 55.000;

0,70% per i redditi da 55.000,01 a 75.000;

0,75% per i redditi oltre 75.000,01 euro.

La somma inserita come previsione nel Bilancio 2020/2022, in rispetto delle indicazioni emerse in sede di discussione della Commissione preposta all'armonizzazione, è pari/inferiore (€ 670.000,00 per arrotondamento) alla somma incassata in conto competenza anno 2017 (219.171,00) e la somma incassata nel 2018 a residuo 2017 (€ 485.483,00).

TITOLO II - Trasferimenti correnti

Denominazione	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	147.300,00	146.700,00	146.200,00
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	86.600,00	82.600,00	82.600,00
Trasferimenti correnti da enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da organismi interni	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	233.900,00	229.300,00	228.800,00
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO II	233.900,00	229.300,00	228.800,00

Nei contributi da amministrazioni centrali sono ricomprese le entrate da trasferimento volontario 5 per mille Irpef per € 4.500,00 annui.

Nell'attuale stallo in merito alle ipotesi di unificazione dell'imposta imu e tasi e delle relative aliquote ed in attesa dell'evolversi delle decisioni governative in merito ai trasferimenti correnti dello Stato, questo Ente propone come stanziamenti iniziali di bilancio degli importi rivisti in linea agli accertamenti e stanziamenti definitivi rispettivamente degli anni 2018 e 2019,:

	2018	2019	2020
IMU	953.000,00	918.000,00	920.000,00
TASI	415.000,00	415.000,00	415.000,00
ADD.IRPEF	607.000,00	650.000,00	670.000,00
Fondo Solidarietà Com.le	662.050,00	662.000,00	660.000,00

Lo stanziamento relativo al FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE è stato determinato tenendo conto che:

- una quota del fondo è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale;
- il d.l. 95/2012 c.d. spending review aveva disposto per l'anno 2013 tagli degli ex trasferimenti erariali per 2.250 milioni, 2.500 milioni per il 2014 ed euro 2.600 milioni a livello nazionale dal 2015;
- il d.l. 66/2014 aveva previsto ulteriori riduzioni ammontanti a livello nazionale ad euro 375,6 milioni per il 2014 e 563,4 milioni dal 2015 al 2018;
- la legge di stabilità 2015 ha introdotto, a decorrere dal 2015 un ulteriore taglio di 1.200 milioni. A tali riduzioni vengono ora sommati gli aumenti avvenuti nel 2016 e 2017 e 2018 sulla base delle perequazioni effettuate dal ministero in base agli indicatori forniti dai costi standard, per l'anno 2020 la previsione non dovrebbe discostarsi da tali importi.

TITOLO III – Entrate extratributarie

Denominazione	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita e dalla erogazione di servizi	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	171.500,00	171.500,00	171.500,00
Totale vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	311.500,00	311.500,00	311.500,00
Entrate derivanti dal controllo e la repressione degli illeciti	448.000,00	433.000,00	418.000,00
Totale Entrate derivanti dal controllo e la repressione degli illeciti	448.000,00	433.000,00	418.000,00
Interessi attivi	50,00	50,00	50,00
Totale interessi attivi	50,00	50,00	50,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Totale altre entrate da redditi da capitale	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Indennizzi da assicurazioni	0,00	0,00	0,00
Rimborsi in entrata	0,00	0,00	0,00
Altre entrate correnti	81.500,00	81.500,00	81.500,00
Totale altre entrate correnti	81.500,00	81.500,00	81.500,00
TOTALE TITOLO III	911.050,00	896.050,00	881.050,00

Nel dettaglio:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2019	STANZIAMENTO BILANCIO 2020	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022
Diritti di segreteria	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Nuovi diritti di segreteria	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Diritti rilascio carte identita'	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Proventi per diritti pesa pubblica	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Sanzioni amm.ve violazioni norme stradali	400.000,00	440.000,00	425.000,00	410.000,00
Sanzioni codice della strada(art.142)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Riscossione coattiva sanzioni cds	350.000,00	00	00	00
Sanzioni amm.ve violaz.norme	5.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Proventi servizi cimiteriali	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi per trasporto alunni	53.000,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00
Introito incentivo fotovoltaico	30.500,00	30.500,00	30.500,00	30.500,00
Entrata per servizi sociali diversi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi da assistenza domiciliare	8.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Proventi da servizio pasti caldi a domicilio	20.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Proventi da attività socio-culturali	4.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi per vendita fotocopie, ecc.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Proventi uso immobili comunali	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Fitti reali di fabbricati comunali	31.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Proventi e rendite patrimoniali diverse	90.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Interessi sulle giacenze di cassa	50,00	50,00	50,00	50,00
Entrate per utili e dividendi	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Rimborso spese di ricovero	500,00	500,00	500,00	500,00
Rimborsi ed entrate diverse	25.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Rimborso spese personale	500,00	500,00	500,00	500,00
Iva servizi commerciali	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Proventi da concessioni cimiteriali	50.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
TOTALE TITOLO 3	1.136.085,00	911.050,00	896.050,00	881.050,00

TITOLO IV – Entrate in conto capitale

Denominazione	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da imprese	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale contributi agli investimenti	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Trasferimenti in conto capitale	92.323,00	3.000.000,00	0,00
Totale trasferimenti in conto capitale	92.323,00	3.000.000,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.152,00	35.000,00	0,00
Totale entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.152,00	35.000,00	0,00
Altre entrate in conto capitale (contributo su mutuo e OO.UU.)	113.200,00	113.600,00	114.000,00
Totale altre entrate da redditi da capitale	221.675,00	113.600,00	114.000,00
TOTALE TITOLO IV	221.675,00	3.163.600,00	129.000,00

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2020 una previsione complessiva di euro **221.675,00**

Le entrate per alienazioni del patrimonio hanno fondamento nel piano delle valorizzazioni e delle alienazioni contenuto nella Nota di aggiornamento al DUP 2020-22.

Nel presente bilancio viene prevista, in parte entrata il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti, una somma complessiva di € 3.710.166,17 a finanziamento di:

Costruzione scuole medie per € 1.809.278,25

Manutenzione palestra comunale per € 607.000,00

Copertura tribuna campi sportivi per € 215.000,00

Costruzione magazzino comunale per € 550.000,00

Manutenzione straordinaria scuole Pezzan € 364.437,78

Intervento di sistemazione intersezioni Via F.Filzi e laterali per € 164.450,14

La imputazione contabile, nel bilancio di previsione 2020-2022, del fondo pluriennale vincolato, ai sensi del principio contabile 5.4.5 dell'allegato 4/2 D.lgs 118/2011, nasce dall'esigenza di rappresentare le scelte operate dall'Amministrazione.

Il fondo pluriennale vincolato non si costituisce nei casi in cui l'entrata posta a copertura della spesa di investimento non sia stata accertata (5.4.7) e nei casi in cui non si provveda agli impegni di spesa di cui alla lettera c) e d) del principio 5.4.9 .

Il presupposto, pertanto, della costituzione del FPV per il finanziamento delle spese più sopra elencate è che entro il 31/12/2019 si realizzino le condizioni previste dai principi contabili citati.

TITOLO V – Entrate da riduzione di attività finanziarie

Denominazione	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	0,00	0,00	0,00

TITOLO VI – Accensione prestiti

Denominazione	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Emissione titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO VI	0,00	0,00	0,00

Sia per 2020 che per il 2021 ed il 2022, non viene, ad ora, previsto alcun accesso al credito.

TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Denominazione	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO VII	0,00	0,00	0,00

Il ricorso all'anticipazione, che sarebbe necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento ed è determinato principalmente dallo sfasamento tra le entrate, concentrate nei mesi di giugno e dicembre, e le spese distribuite nell'arco dell'anno in modo pressoché uniforme, non è ritenuto necessario per questo Ente che gode di un consistente Fondo di Cassa iniziale;

TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Denominazione	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	570.000,00	570.000,00	570.000,00
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Altre ritenute per partite di giro	376.200,00	376.200,00	376.200,00
Totale entrate per partite di giro	1.046.200,00	1.046.200,00	1.046.200,00
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	72.000,00	72.000,00	72.000,00
Altre entrate per conto terzi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Depositi di/presso terzi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Totale entrate per conto terzi	212.000,00	212.000,00	212.000,00
TOTALE TITOLO IX	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00

Con le nuove regole contabili e le novità normative le partite di giro hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a:

- disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge di stabilità 2015 prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.
- contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

Complessivamente le partite di giro ammontano ad euro 1.258.200 sia per la parte entrata che per la parte spesa.

Le previsioni di entrata rispecchiano, in ogni caso, l'andamento delle riscossioni degli anni precedenti.

SPESA

SPESA	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Titolo I – Spese correnti	3.904.900,00	3.881.800,00	3.862.750,00
Titolo II – Spese in conto capitale	3.924.841,17	3.626.600,00	122.000,00
Di cui Finanziate da risorse	214.675,00	3.156.600,00	122.000,00
Di cui Finanziate da FPV	3.710.166,17	470.000,00	
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV – Rimborso di prestiti	54.050,00	54.550,00	55.100,00
Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00
TOTALE GENERALE SPESA	9.141.991,17	8.821.150,00	5.298.050,00

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macro-aggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Macro-aggregati di spesa	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2021
Redditi di lavoro dipendente	1.164.343,00	1.169.435,00	1.176.054,00
Imposte e tasse	163.894,00	164.436,00	164.883,00
Acquisto di beni e servizi	1.733.895,00	1.718.095,00	1.717.595,00
Trasferimenti correnti	588.250,00	590.250,00	580.250,00
Interessi passivi	7.200,00	6.600,00	6.000,00
Rimborsi e poste compensative delle entrate	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre spese correnti	237.318,00	227.984,00	212.968,00
TOTALE TITOLO I	3.904.900,00	3.881.800,00	3.862.750,00

La differenza riscontrabile nei diversi anni della voce “Altre spese correnti” è dovuta quasi esclusivamente alla diversa consistenza negli anni del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità che passa da € 157.000,00 del 2020 a 138.000,00 del 2022.

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2020/22. Sono previste, nel triennio, assunzioni per mobilità o con altre procedure, per turn-over a seguito dimissioni per pensionamento di personale.

La spesa del personale prevista per l'esercizio è riferita a n. 31 dipendenti oltre al Segretario Comunale che viene calcolato in regime di segreteria convenzionata a 14 ore settimanali, ed è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro.

Gli stanziamenti per gli anni 2020-21 e 22 sono stati calcolati con una previsione di aumento contrattuale dell'0.5% annuo e consentono in ogni caso il rispetto dei limiti di cui all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006.

In merito al rispetto del limite di cui sopra, si chiarisce in questa sede che nel conteggio della media della spesa del personale per gli anni 2011/2013 (dato assunto come limite massimo di spesa) erano state dedotte spese rinvenenti da contratti precedenti per € 89.873,46, tale importo, per omogeneità di confronto, viene posto in riduzione ai costi del personale per gli anni a seguire in attesa di una modifica, annunciata come prossima, del panorama normativo in materia.

Previsioni	MEDIA TRIENNIO 2011/2013	2020	2021	2022
Spese per il personale dipendente	1.130.874,02	1.164.343,00	1.169.435,00	1.176.054,00
I.R.A.P.	71.059,91	76.894,00	77.436,00	77.883,00
Spese per elezioni	- 2.044,13			
Altre spese per il personale (mensa e formazione)	5.355,33	9.245,00	9.245,00	9.245,00
TOTALE SPESE PERSONALE	1.205.245,13	1.250.482,00	1.256.116,00	1.263.182,00
Descrizione deduzione	Media triennio 2011/2013	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Spese del personale di cui per rinnovi contrattuali precedenti € 89.873,46	102.994,52	89.873,46	89.873,46	89.873,46
Spese personale per rinnovi contrattuali 2016/2018 e previsione contratti 2019/2022		62.540,73	67.962,08	72.908,46
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	1.102.250,61	1.098.067,81	1.098.280,46	1.100.400,08

In merito alle spese del personale si rileva la necessità di un costante monitoraggio al fine di rispettare i limiti posti dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006:

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

A questa voce sono classificate, tra le altre, quelle per le spese per IRAP, imposta di registro e bolli auto. Per quanto riguarda i servizi di natura commerciale erogati direttamente dal Comune, poiché non viene utilizzato proprio personale, si conferma la non convenienza dell'opzione per la determinazione dell'imponibile I.R.A.P. con il metodo di cui all'art. 10, comma 2, D.Lgs. 446/97 che consentirebbe di risparmiare interamente l'imposta relativa a tali servizi.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

I budget di spesa affidati ai responsabili di struttura vengono confermati nelle modalità già previste nel 2019. Le previsioni di spesa sono state effettuate su proposta degli stessi Responsabili delle Posizioni Organizzative dell'Ente al fine di garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, siano essi privati cittadini o associazioni.

INTERESSI PASSIVI

La quota di interessi passivi sull'indebitamento ammonta a :

€ 7.200,00 per l'anno 2020

€ 6.600,00 per l'anno 2021

€ 6.000,00 per l'anno 2022

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In questo macro-aggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macro-aggregati come le spese per le assicurazioni e il debito IVA liquidato mensilmente.

Sono altresì ricompresi :

- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 28.561,00 pari al 0,73% del totale delle spese correnti (3.904.900,00) e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 614.415,43 pari al 7% delle spese finali (8.774.971,66) e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

AMMORTAMENTI

Il comune si è avvalso della facoltà di non iscrivere gli ammortamenti finanziari, come disposto dall'art.167 del D.Lgs. n. 267/00.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Macro-aggregati di spesa	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi	3.442.341,17	3.614.600,00	110.000,00
Contributi agli investimenti	3.500,00	3.000,00	3.000,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	479.000,00	9.000,00	9.000,00
TOTALE TITOLO II	3.924.841,17	3.626.600,00	122.000,00

INVESTIMENTI FISSI LORDI

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio la manutenzione straordinaria di immobili, scuole, strade e verde pubblico più dettagliatamente riportati nel piano di programmazione triennale .

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

E' classificato in questa voce il contributo agli investimenti per gli edifici di culto.

ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE

Sono previste in questo macro-aggregato le voci di spesa relative al finanziamento dell'FPV di spesa per € 470.000,00 in relazione alla costruzione delle scuole medie G. Toniolo di Istrana. Oltre a € 6.000,00 di restituzione oneri ed € 3.000,00 rimborsi per restituzione loculi.

L'elenco delle spese di investimento previste nel triennio sono le seguenti:

cap.	opera	spesa		
		anni		
		2020	2021	2022
7380	acquisto mobili e macchine ufficio	2.000,00		
7385	potenziamento ced	8.000,00		
7510	attrezzatura controllo sicurezza stradale	23.000,00		
7580	Esproprio terreni	55.000,00		
7742	Sistemazione intersezione via F. Filzi	164.450,14		
7750	Costruzione magazzino comunale	550.000,00		
7985	manut.straord. scuole elementari Pezzan	456.750,78		
7986	Acquisto mobili ed arredi scolastici	3.000,00		
8020	Costruzione scuole medie	1.339.278,25		
8020	FPV costruzione scuole medie	470.000,00		
9615	Manut. straordinaria palestra comunale	607.000,00		
9620	Copertura tribuna stadio comunale	215.000,00		
9660	realizzazione piani urbanistici	15.000,00		
9970	Manut. straord. vie e piazze	3.852,00		
7380	acquisto mobili e macchine ufficio		2.000,00	
7385	potenziamento ced		8.000,00	
7510	attrezzatura controllo sicurezza stradale		23.000,00	
7986	Acquisto mobili ed arredi scolastici		3.000,00	
8020	Costruzione scuole medie		3.470.000,00	
9660	realizzazione piani urbanistici		15.000,00	
9970	Manut. straord. vie e piazze		93.600,00	
7380	acquisto mobili e macchine ufficio			2.000,00
7385	potenziamento ced			8.000,00
7510	attrezzatura controllo sicurezza stradale			23.000,00
7986	Acquisto mobili ed arredi scolastici			3.000,00
9660	realizzazione piani urbanistici			15.000,00
9970	man straordinaria vie e piazze			59.000,00
10704	restituzione loculi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10705	restituzione oo.uu.	6.000,00	6.000,00	6.000,00
10720	fondo opere culto	3.500,00	3.000,00	3.000,00
	totale spesa	3.924.841,17	3.626.600,00	122.000,00

ENTRATE CHE FINANZIANO LE SPESE

entrata				
cap.	tipo	anni		
		2020	2021	2022
1870	alienazioni	1.152,00		
2015	contributo mutuo impianti sportivi	13.200,00		
2023	trasf reg.le manut. scuole elementari	92.323,00		
2095	proventi da OO.UU. al netto delle somme utilizzate in parte corrente	70.000,00		
2120	proventi da escavazione	15.000,00		
740	Proventi da sanzione C.D.S.	23.000,00		
3	FPV di Entrata di parte investimenti	3.710.166,17		
1870	alienazioni		35.000,00	
2015	contributo mutuo impianti sportivi.		13.600,00	
2025	Trasferimento su mutuo "BEI"		3.000.000,00	
2095	proventi da OO.UU.		70.000,00	
2120	proventi da escavazione		15.000,00	
740	Proventi da sanzione C.D.S.		23.000,00	
3	FPV di entrata di parte investimenti		470.000,00	
2015	contributo mutuo i.sp.			14.000,00
2095	proventi da OO.UU.			70.000,00
2120	proventi da escavazione			15.000,00
740	Proventi da sanzione C.D.S.			23.000,00
	totale entrata	3.924.841,17	3.626.600,00	122.000,00

RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

Tipologia risorse disponibile	2020	2021	2022
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	000
Alienazione di beni mobili e immobili	1.152,00	35.000,00	000
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	000	000	000
Entrate acquisite mediante apporti di capitale privato (OO.UU.)	70.000,00	70.00,00	70.000,00
Contributi in conto capitale da altri enti del settore pubblico	105.523,00	3.013.600,00	14.000,00
Stanziamenti di bilancio (proventi sanzioni c.d.s.)	23.000,00	23.000,00	23.000,00
Altro (proventi da escavazione)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale	214.675,00	3.156.600,00	122.000,00

TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Macro-aggregati di spesa	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO III	0,00	0,00	0,00

TITOLO IV– RIMBORSO DI PRESTITI

Macro-aggregati di spesa	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	54.050,00	54.550,00	55.100,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO IV	54.050,00	54.550,00	55.100,00

TITOLO V– RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Macroaggregati di spesa	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Restituzione anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	0,00	0,00	0,00

1.2.6 - TITOLO VII – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Denominazione	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Uscite per partite di giro	66.200,00	66.200,00	66.200,00

Uscite per conto terzi	1.192.000,00	1.192.000,00	1.192.000,00
TOTALE TITOLO VII	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo IX.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi. Le previsioni di cassa dell'esercizio 2019 sono così sintetizzate:

EQUILIBRI DI CASSA

Descrizione		PREVISIONE 2020	
Fondo cassa previsto ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		5.000.000,00	
ENTRATA			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	3.030.484,08	
Titolo II	Trasferimenti correnti	234.276,19	
Titolo III	Entrate extratributarie	1.073.512,21	
Titolo IV	Entrate in conto capitale	362.000,46	
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.324.698,72	
	Totale entrata		11.024.971,66
SPESA			
Titolo I	Spese correnti	4.907.977,58	
Titolo II	Spese in conto capitale	2.489.096,88	
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	0	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	54.050,00	
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	1.323.847,20	
	Totale spesa		8.774.971,66
Fondo cassa FINALE presunto		2.250.000,00	

Le previsioni di cassa sono state formulate tenendo conto sia delle previsioni di competenza che di quelle relative ai residui presunti.

In particolare le previsioni di cassa del titolo IV dell'entrata, entrate in conto capitale, e del titolo II delle spesa, spese in conto capitale, sono state formulate in modo di garantire la coerenza con l'obiettivo del pareggio di bilancio.

EQUILIBRI DEL BILANCIO

Con l'entrata in vigore della Legge 242/2012 cambiano anche le regole per gli equilibri di bilancio.

A partire dal 1 gennaio 2016 nel redigere i propri bilanci gli enti locali devono garantire non solo il pareggio complessivo ma anche l'equilibrio di parte corrente e un equilibrio in termini sia di competenza che di cassa tra entrate e le spese finali.

Si ricorda in questa sede che il Patto di Stabilità è superato da queste nuove regole contabili e pertanto non vi sono limiti predeterminati da applicare ai bilanci a partire dal 2016.

Il prospetto relativo agli equilibri di bilancio è allegato ufficiale al bilancio di previsione;

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione, allegato al Bilancio, con riguardo all'esercizio 2019 evidenzia un risultato positivo di euro **3.428.917,72 di** cui 17.180,83 vincolato per destinazione, da leggi, da principi contabili ed indennità di fine mandato, ed € 1.459.763,77 accantonati per Fondo Crediti di dubbia esigibilità, Fondo indennità fine mandato e fondo contenzioso. In sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 20/22 non vengono utilizzate quote di avanzo di amministrazione.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso.

Fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC)

E' stato posticipato al 28/02/2020 il termine entro cui gli Enti locali , con delibera di Giunta, stanziavano nella parte corrente del proprio bilancio il FGDC ai sensi di quanto disposto dai commi da 857 a 868 dell'art. 1 della L. 145/201/8 e modificati dall'art. 38-bis del D.L. n. 34/2019. Per i dati presenti ora in PCC e nel sito contabile dell'Ente Comune, si ritiene non si debba procedere ad accantonamenti di fondi in quanto si prevede che il debito scaduto al 31/12/2019 non sia superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio. Si ritiene utile in questa sede rappresentare che l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale è pari a -16.53.

Fondo rischi e contenziosi

Non viene previsto un Fondo rischi a copertura di spese e/o risarcimenti in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2020/2022 in quanto non vengono rilevate situazioni di particolare interesse né richieste di risarcimenti tali da richiederne l'istituzione. Si dà conto in questa sede in ogni caso che, accantonato in avanzo di amministrazione anno 2018, vi è un fondo rischi per una somma complessiva di € 36.393,50.

Garanzie principali e sussidiarie prestate dall'Ente

L'ente Comune di Istrana non ha in corso garanzie prestate a favore di enti ed altri soggetti;

Strumenti finanziari derivati

L'ente Comune di Istrana non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includano una componente derivata.

Elenco partecipate e quota posseduta

DENOMINAZIONE ORGANISMO PARTECIPATO	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITA' SVOLTA	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA DI PARTECIPAZIONE
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	La società ha per oggetto l'esercizio delle attività di captazione adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili diversi, di fognatura e di depurazione che concorrono a formare il servizio idrico integrato	1,875	Società a totale partecipazione pubblica- affidataria di servizi pubblici
ASCO HOLDING S.P.A.	La società ha per oggetto direttamente o attraverso società, la costruzione e l'esercizio del gas metano, della fornitura calore, del recupero energetico, della bollettazione, della informatizzazione, della cartografia, gestione tributi, progettazione, direzione e contabilità lavori ed altre attività quali servizi:energetici, servizi di telecomunicazione, ecc...	La percentuale di possesso non è desumibile attualmente a seguito azione di recesso, il comune di istrana possiede n. 398.642 azioni Asco Holding	Società a partecipazione pubblica per il 90,93%
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	Organizzazione e programmazione del servizio idrico integrato	1,080	Ente strumentale partecipato
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	La società ha per oggetto la gestione integrata ed unitaria di specifici servizi di comune interesse degli enti consorziati, tra cui il servizio di gestione integrata dei rifiuti, il servizio del verde pubblico ed il servizio cimiteriale integrato.	1,40 quota per i diritti patrimoniali 1,70 quota per i diritti non patrimoniali	Ente strumentale partecipato
ASCO PIAVE SPA	La società ha ad oggetto la fornitura e la vendita di gas naturale ed energia elettrica	La percentuale di possesso non è desumibile attualmente a seguito azione di recesso, il comune di istrana possiede n.250.636 azioni Ascopiave	Società partecipata non a totale partecipazione pubblica

Accantonamenti a copertura perdite partecipate

Dai dati disponibili relativamente all'attività svolta nel corso del presente esercizio da parte delle Società partecipate e quindi sulla previsione del risultato d'esercizio 2019, non si prevede possano esservi risultati negativi, non immediatamente ripianabili, che possano obbligare l'ente a prevedere accantonamenti a copertura perdite.

Oneri e impegni da strumenti finanziari derivati

Questo ente non ha mai contratto impegni di finanziamento da strumenti finanziari derivati o che includessero una componente derivata.

Organismi partecipati

Il dettaglio degli organismi partecipati è trattato all'interno del DUP, allegato al Bilancio 2020/22;

Limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010

La somma complessivamente spesa nell'anno 2009 per le fattispecie contrattuali in parola ammontano ad € 84.913,89 pertanto il limite viene fissato al 50% pari ad € 42.456.95

Ai fini del rispetto degli equilibri di bilancio, così come esposti nel bilancio di previsione 20/22, si richiamano gli Uffici e l'Amministrazione, ad un costante monitoraggio delle poste di bilancio ed a mettere in atto azioni sia in tema di contenimento della spesa che di attuabilità dell'entrata.

Il Responsabile Area Economico/Finanziaria

Alfonso Gasparini