



COMUNE DI CAVASSO NUOVO

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

NOTA INTEGRATIVA

(punto 9.11 del principio applicato di competenza finanziaria potenziata, allegato 4/1 D.Lgs 118/2011)

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs.118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita 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.

La nota integrativa al bilancio di previsione di cui sopra, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. 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;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. 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;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. 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;
8. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Entrate

Le entrate sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributarie ecc) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Imposte e tasse e proventi assimilati

Per l'anno 2018 è sospeso il potere degli Enti locali di deliberare aumenti di tributi nonché delle addizionali ad essi attribuiti con Legge di Stato. La sospensione non si applica alla tassa sui rifiuti (TARI).

Per l'Imu e la Tasi, è stata effettuata una proiezione di gettito con applicazione delle aliquote e detrazioni vigenti, al patrimonio immobiliare presente nel territorio comunale. La stima è stata effettuata sulla base delle banca dati ICI, aggiornata in relazione alle diverse fattispecie impositive. Sia per L'IMU che per la TASI, le aliquote sono rimaste invariate rispetto all'anno 2017

Per quanto riguarda la TARI, come stabilito dalla vigente normativa, è prevista la copertura del 100% dei costi sostenuti dall'Ente. Il Consiglio Comunale nella seduta di approvazione del bilancio di previsione dovrà deliberare il Piano Tariffario 2018-2020. L'entrata è stata quantificata in Euro 131.022,00.

Per quanto attiene ai proventi da recupero evasione, a partire dal 2015, sulla base dei nuovi principi contabili, gli stessi si accertano in base agli atti emessi e divenuti definitivi al 31/12.

Trasferimenti correnti

Sono stati previsti in base a quanto disposto nella Legge di Stabilità Statale e Regionale. Per eventuali scostamenti o maggiori accertamenti, in corso d'anno si provvederà alla ridefinizione delle poste iscritte.

Si precisa che le previsioni di entrata relative al trasferimento regionale per l'esercizio 2018 di complessivi Euro 517.374,64 (composto da un fondo ordinario transitorio – quota specifica – e - quota ordinaria- e da una quota di perequazione del fondo ordinario transitorio), sono state redatte su indicazioni della Regione.

Per quanto riguarda le annualità 2019 e 2020 i trasferimenti regionali sono stati previsti sulla base del trend storico sempre su indicazione della Regione.

E' stato previsto il ristoro da parte dello Stato-Regione per quanto concerne il minor gettito derivante dall'abolizione Dell'IMU per l'abitazione principale per Euro 87.974,14 compresi nel totale suindicato.

Entrate Extratributarie

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi, sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti e modalità di erogazione dei servizi.

Nel 2017 è stato istituito un nuovo servizio di Asilo Nido presso il plesso scolastico e si prevede nel 2018 di ampliare il servizio a nuovi iscritti.

I proventi di beni sono previsti in base a contratti e convenzioni in essere per quanto attiene canoni, locazioni e affitti; all'andamento storico consolidato per le concessioni cimiteriali che dall'esercizio 2017 sono state allocate al titolo terzo dell'entrata.

Le sanzioni per violazione del codice della strada sono state previste per la mancanza di un corpo di Polizia Municipale per un minimo di Euro 500,00 come pure per gli anni 2019-2020, sulla base dello trend storico;

Gli interessi attivi sono iscritti in base al rendimento delle giacenze di cassa medie e dalla nuova Convenzione di Tesoreria.

I rimborsi e le altre entrate correnti sono stati iscritti in base a documentazione agli atti dell'ente, ed in relazione alle relative previsioni di spesa per quanto attiene ai rimborsi per elezioni.

Entrate in conto capitale

Nel triennio 2018-2020 sono stati iscritti i seguenti contributi in conto capitale:

CAP.	OGGETTO ENTRATA	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
544	Contributo regione ampliamento cimitero	0,00	0,00	250.000,00
548	Contributo regionale straordinario per spese di investimenti	7.865,00	7.865,00	7.865,00
550	Contributo regionale per rifacimento ed adeguamento percorsi pedonali	84.500,00	0,00	0,00
551	Contributo regionale per lavori miglioramento viabilità e relative infrastrutture	100.000,00	0,00	0,00
557	Contributo regionale per interventi asfaltatura strade comunali	162.143,20	0,00	180.000,00
562	Contributo regionale per manutenzione viabilità comunale 2 lotto	163.000,00	0,00	0,00
564	Contributo regionale per potenziamento protezione civile	14.445,00	0,00	0,00
565	Contributo regionale lavori manutenzione stazione ferroviaria Fanna Cavasso	80.000,00	0,00	0,00
570	Sovracanoni idroelettrici	30.797,00	18.955,00	19.924,00
566	Contributo regionale per lavori di sistemazione piazza Vittorio Emanuele II 3 lotto	80.000,00	0,00	0,00
567	Contributo regionale costruzione parcheggio in via xi Febbraio	0,00	160.000,00	0,00
600	Proventi per permessi di costruire	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE		720.750,20	187.820,00	458.789,00

Accensione di Mutui e prestiti

Nel triennio 2018-2020 non è previsto il ricorso all'indebitamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata un'apposita posta contabile, denominata "fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto quella della media aritmetica delle risultanze del quinquennio 2012-2016;

Per le entrate sono state individuate le seguenti tipologie:

- Titolo 1 - Tipologia 101 – Imposte, tasse e proventi assimilati,
- Titolo 3 - Tipologia 100 – vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni:
- Titolo 3 – Tipologia 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti;
- Titolo 3 – Tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti

Per ciascuna entrate ritenuta di difficile o dubbia esazione, è stata calcolata la percentuale media di riscossione . Quindi è stata derivata la percentuale media di non riscossione che applicata alla relative previsioni di entrata interessate hanno dato luogo agli seguenti importi del FCDE, diminuiti dalle percentuali previste dalla legge (Legge 205/2017 articolo 1 comma 882), come di seguito riportato

Anno 2018 € 36.747,00 (importo pari al 75% del totale)

Anno 2019 € 39.133,00 (importo pari al 85% del totale)

Anno 2020 € 43.737,00 (importo pari al 95% del totale)

L'importo del FCDE verrà rivisto in sede di rendicontazione di bilancio, quando gli importi saranno definitivi, e comporterà il congelamento di una quota di avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo). Tale tecnica consente di ridurre gli effetti distorsivi sugli equilibri di bilancio provocati dalla formazione di accertamenti/residui attivi di dubbia esigibilità.

Spesa corrente

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio e relative assunzioni sono previste nell'atto giuntale nr. 32 del 22 marzo 2017, integrato successivamente con atto n. 37 del 12.04.2017 la programmazione permette il rispetto del limite previsto dalla vigente normativa regionale (L.R. 18/2015);
- Interessi su mutui in ammortamento a tasso fisso come da piani di ammortamento della Cassa DD.PP.
- Contratti di servizio (pulizie, raccolta rifiuti, cimiteri, manutenzione stradale, manutenzione patrimonio) e convenzioni in essere per l'esercizio di funzioni fondamentali
- Spese per utenze e servizi di rete
- Spese per le elezioni, controbilanciate da analoga previsione di entrata;
- Quota di restituzione alla regione per maggior gettito IMU iscritta a bilancio dello stesso importo comunicato per l'esercizio 2017 in via prudenziale e depurato del ristoro Tasi sull'abitazione principale
- Altre spese in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

E' stato altresì costituito apposito "Accantonamento trattamento di fine mandato del Sindaco" per un importo di Euro 1.333,00 che, in quanto fondo, non sarà possibile impegnare ma che, determinando un'economia di bilancio, confluirà nel risultato di amministrazione. A questo accantonamento si aggiungerà la quota di avanzo vincolato derivante dagli impegni assunti nell'esercizio precedente per l'indennità di fine mandato del Sindaco che, in base ai nuovi principi,

dovranno essere eliminati in sede di riaccertamento ordinario e confluiranno nella quota vincolata dell'avanzo.

Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata.

Al Bilancio di previsione 2017-2019 sono stati applicati FPV di parte capitale entrata per euro 204.970,73;

Spesa di investimento

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche, approvato dalla Giunta Comunale e da altri interventi richiesti dagli amministratori;

I lavori con finanziamento a valere sul FPV di parte capitale sono relativi ad opere e lavori in corso imputati secondo cronoprogramma dei lavori.

Si fornisce di seguito il quadro generale delle principali spese di investimento che si prevede di attuare nel triennio 2018-2020:

Cap	Art	OGGETTO INTERVENTO	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
2500	0	Acquisto attrezzature di servizio d'ufficio ed arredamento	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
2503	0	Acquisto arredamento ed attrezzature	€ 2.500,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00 -
2548	0	Manutenzione straordinaria magazzino ed altri immobili comunali	€ 5.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
2695	0	Completamento arredo urbano	€ 1.057,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
2549	0	Lavori manutenzione stazione ferroviaria Fanna Cavasso	€ 99.016,00	€	€ -
2824	0	Costruzione parcheggio in Via XI Febbraio	€	€ 160.000,00	€
2825	0	Manutenzione straordinaria piazza Vittorio Emanuele 3 lotto	€ 80.000,00	€ 0,00	€ 0,00
2826		Manutenzione viabilità comunale 2 lotto	€ 163.000,00	€ 0,00	€ 0,00
2828		Miglioramento viabilità comunale	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00
2839	0	Acquisto attrezzature	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
2707	0	Acquisto attrezzature sede protezione civile	€ 16.050,00	€ -	€ -
2798	0	Ampliamento cimitero comunale	€ -	€ -	€ 250.000,00
2832	0	Asfaltatura strade comunali diverse	€ 313.182,50	€ 0,00	€ 180.000,00
2837	0	Lavori rifacimento ed adeguamento percorsi pedonali lungo diverse strade comunali	€ 135.431,43	€ 0,00	€ -
2833		Manutenzione straordinaria segnaletica stradale	€ 5.000,00		
2838	0	Manutenzione straordinaria strade comunali e asfaltature	€ 7.000,00	€ 14.320,00	€ 15.289,00
2752	0	Sistemazione impianto elettrico cimitero comunale	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00

Gli importi indicati in grigio sono finanziati dal FVP di parte capitale per complessivi euro 204.970,73

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'Ente non ha ancora approvato il conto di Bilancio per l'esercizio 2017.

L'avanzo presunto al 31.12.2017 pari ad Euro 197.856,85:

Le somme accantonate pari a complessivi Euro 59.168,00 sono le seguenti:

Fondo crediti di dubbia esigibilità 2017 Euro 21.669,00

Pagamento rate future mutui Euro 28.000,00

Indennità fine mandato Sindaco Euro 5.999,00

Futuri miglioramenti contrattuali Euro 3.500,00;

Le somme vincolate pari a complessive Euro 38.895,89 sono le seguenti:

Vincoli derivanti trasferimenti Euro 7.500,00

Euro 19.016,00 Fondi BIM 2017 vincolati per alla manutenzione straordinaria della Stazione Ferroviaria.

Altri Vincoli (fondi 5 per mille non ancora destinati 2011-2012-2013-2014 Euro 12.379,89)

Le somme destinate per investimenti ammontano ad Euro 8.753,21 riscossioni permessi di costruire 2017.

L'utilizzo delle quote vincolate riguardano

Euro 7.500,00 di contributo regionale finalizzato ad un progetto istruzione per la lingua inglese;

Euro 4.000,00 di fondi cinque per mille per finanziare iniziative sociali;

Euro 19.016,00 di Fondi BIM 2017 vincolati per alla manutenzione straordinaria della Stazione Ferroviaria.

PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

per quanto riguarda l'*entrata* in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità svalutati in sede di rendiconto),

- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale

- per quanto riguarda la *spesa* in relazione a:

- i debiti maturati,

- flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.)

- scadenze contrattuali

- cronoprogrammi degli investimenti

E' stato verificato che in vigore della normativa attuale, non sono prevedibili ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Nel corso della gestione vengono sottoposti a monitoraggio e verifica costante tutti i saldi, finanziari e di competenza, al fine di:

- attivare esclusivamente le spese di investimento che possono essere anche pagate rispettando comunque i vincoli del patto

- rispettare puntualmente i termini di pagamento delle fatture

ULTERIORI ELEMENTI DI VALUTAZIONE

Garanzie prestate dall'ente:

Non sono state prestate garanzie principali o sussidiarie a favore di enti o di altri soggetti;

Strumenti finanziari derivati

L'ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati;

Elenco degli organismi partecipati

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni direttamente possedute:

1. Le partecipazioni societarie

Il comune di Cavasso Nuovo partecipa al capitale delle seguenti società:

SOCIETA' PARTECIPATA	Oggetto sociale d'interesse dell'Ente	Numero Azioni/Quote	Valore Partecipazione	% Partecipazione
Sistema Ambiente S.r.l.	Società di pubblici servizi che si occupa del ciclo idrico integrato	1	5.000,00	0,93
Atap Spa	Società che si occupa di trasporti			0,144%

Con atto C.C. N. 45 del 16.10.2017, questo Comune ha deliberato il recesso dalla ditta Sistema Ambiente Srl attualmente fusa per incorporazione in Livenza Tagliamento Acque SPA (Ita spa). La Società ha presentato ricorso dinanzi al TAR del F.v.g. contro tale atto tutt'ora senza esito.

2. Altre partecipazioni e associazionismo

Per completezza, si precisa che il comune di Cavasso Nuovo, oltre a far parte dell'Associazione Intercomunale "delle Valli delle Dolomiti Friulane", aderisce anche alle seguenti forme associative:

CONSORZIO	Forma giuridica	% partecipazione
CATO Occidentale Consulta ambito territoriale Ottimale	Consorzio obbligatorio ex art. 31 D.Lgs 267/2000	0,67
Consorzio tra i Comuni del Bacino Imbrifero Montana del Livenza Pordenone (BIM)	Consorzio obbligatorio ex art. 31 D.Lgs 267/2000	2,58
Consorzio Bonifica Cellina Meduna	Consorzio obbligatorio	0,55
CEV – Consorzio Energia Veneto	Consorzio	0,09
Agenzia per lo sviluppo del Distretto del Coltello Soc. Consortile a r.l.	Società consortile a r.l. in liquidazione	1
Consorzio per il Nucleo di Industrializzazione della Provincia di	Consorzio	1 quota

Pordenone		
-----------	--	--

E' intenzione di questa Amministrazione per l'anno 2018 di aderire al Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli. La quota di partecipazione è fissata in Euro 1.200,00 ed è stata iscritta nel Bilancio di Previsione.

Cavasso Nuovo, li 16.02.2018

Il Responsabile dell'Area Finanziaria
Patrizia Rosso

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: RIGO CRISTIANA

CODICE FISCALE: RGICST70E66G888J

DATA FIRMA: 14/03/2018 16:54:20

IMPRONTA: 1568D8B16AEF4E44EF44E5752257DF4EF2AAD8DD51F81A8E455B8E345BB49B47
F2AAD8DD51F81A8E455B8E345BB49B47FF6C0628C83FB019A7805442B4D55FD4
FF6C0628C83FB019A7805442B4D55FD4176F3DC35B0BEBFCF51C5144DDB691318
176F3DC35B0BEBFCF51C5144DDB691318E28A6087121B55788A4C206660DC440C

NOME: ANNA MARALDO

CODICE FISCALE: MRLNNA89D62I904A

DATA FIRMA: 14/03/2018 16:59:58

IMPRONTA: 3BFAA85B587993C7D87443552C9C3BCC5A8EF6873DA5D0B69F6373743F34212E
5A8EF6873DA5D0B69F6373743F34212EF762E23F0B1D15D04F5163A33D849674
F762E23F0B1D15D04F5163A33D8496741D9A60EE2C0BC6EF8229C1FBCC2BA599
1D9A60EE2C0BC6EF8229C1FBCC2BA59902257516AB75B244F5952BF6223A7AF4