

COMUNE DI GRAMMICHELE (CT)

NOTA INTEGRATIVA

Allegato al bilancio di previsione 2019-2021

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario 2019-2020-2021 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011, con cui è entrato in vigore il sistema contabile armonizzato.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1 del dlgs 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria, quali gli enti locali, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una nota esplicativa dei contenuti di bilancio , contenente almeno i seguenti elementi:

- 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 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 e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato
- 5) 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;
- 6) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 7) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Previsioni di spesa

La formulazione delle previsioni di spesa è stata effettuata tenendo conto delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, in costruttiva collaborazione con i vari responsabili di Settore, secondo le direttive impartite dall'Amministrazione Comunale.

Le previsioni di spesa in conto capitale sono state effettuate secondo le previsioni previste nel piano triennale delle opere pubbliche di valore superiore a € 100.000,00, nel piano delle alienazioni, secondo le previsioni previste per le entrate relative agli oneri di urbanizzazione , alle aree nuovo

cimitero, alle concessioni aree zona artigianale e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione destinato ad investimenti derivante dal risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2018, il cui schema è stato già approvato dalla Giunta Municipale con delibera n. 70 del 5/08/2019 e sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale con proposta n. 42 del 9/9/2019.

Previsione di entrata

Per la parte entrata le previsioni sono state effettuate considerando i trend storici e la relativa normativa di riferimento, sempre in costruttiva collaborazione con i responsabili di settore.

Imu, Tasi e addizionale Comunale irpef

Non essendo esteso all'anno 2019 il blocco dei tributi di cui all'art. 1, comma 26 della L. n. 208/2015 e ravvisata la necessità di aumentare gli stessi, come ampiamente motivato nei relativi provvedimenti proposti, con le proposte di Consiglio Comunale n.12 del 18/03/2019, n. 13 del 18/03/2019, n. 14 del 18/03/2019 e n. 15 del 18/03/2019 sono state rispettivamente sottoposte all'approvazione del Consiglio Comunale l'aumento della aliquota IMU, della Tassa per l'occupazione di spazi pubblici ed aree pubbliche, dell'imposta sulla pubblicità e le pubbliche affissioni e dell'addizionale Comunale IRPEF.

Tali proposte non sono state approvate dal Consiglio Comunale e pertanto sono state confermate le aliquote già in vigore nell'anno 2018.

La determinazione delle previsioni di entrata da inserire nel bilancio di previsione 2019-2021 relative alle imposte IMU, TASI e Addizionale Comunale Irpef tiene conto del criterio di cui al punto 3.7.5 del principio contabile della contabilità finanziaria potenziata 4/2, di seguito riportato:

“3.7.5 Le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta”

Per l'Imu il totale dell'importo incassato a competenza e residui relativo all'anno 2018 è pari a € 813.467,38. In applicazione del principio di cui sopra e tenendo conto della programmata intensificazione dell'attività di riscossione già posta in essere, è stato presunto per l'anno 2019 l'importo di € 870.000,00, per l'anno 2020 l'importo di € 900.000,00 e per l'anno 2021 l'importo di € 900.000,00.

Per la Tasi, atteso che l'importo incassato a competenza e residui relativo all'anno 2018 è pari a € 376.866,46, in applicazione del principio di cui sopra, è stato presunto per l'anno 2019 l'importo di € 380.000,00, per l'anno 2020 l'importo di € 400.000,00 e per l'anno 2021 l'importo di € 400.000,00.

Per l'addizionale comunale Irpef, in applicazione del suddetto principio, è stato presunto per ognuno degli anni 2019, 2020 e 2021 l'importo di € 389.449,27, pari alla sommatoria degli importi incassati nell'anno 2018 in conto residui e agli importi incassati nell'anno 2017 in competenza, relativi all'anno di imposta 2017.

Le previsioni relative all'attività di accertamento anti-evasione ed antielusione sono state effettuate tenendo conto degli accertamenti degli anni precedenti , delle previsioni derivanti dalle banche dati in possesso dell'Ente e dalla programmata intensificazione dell'attività di riscossione posta in essere dall'ente. Gli importi previsti sono pari a € 720.000,00 per l'anno 2019, € 640.000,00 per l'anno 2020 ed € 640.000,00 per l'anno 2021. Considerata l'intensificazione dell'attività di riscossione , l'importo relativo a tale attività anti-evasione ed antielusione si preveda diminuisca negli anni a favore , come sopra indicato, delle previsioni relative all'IMU e TASI ordinarie. Si evidenzia che per tutte le entrate relative a tali attività anti-evasione ed antielusione, sono già in parte notificati gli avvisi di accertamento ed i restanti sono in fase di notifica. Come previsto dalla normativa vigente per tali importi sono stati effettuati i dovuti accantonamenti al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

Trasferimenti dallo Stato e dalla Regione

Le previsioni relative ai trasferimenti dallo Stato e dalla Regione sono state effettuate ai sensi della normativa vigente. In particolare gli importi dei trasferimenti dallo Stato sono quelli pubblicati sul sito della Finanza Locale, mentre quelli regionali sono stati previsti in base alla legge di stabilità regionale n. 1/2019 ed ai relativi e conseguenti decreti assessoriali.

Per i trasferimenti regionali, secondo quanto previsto dalla normativa vigente, l'importo relativo al contributo per investimenti è stato destinato a finanziare in parte la rata di ammortamento dei mutui.

Previsione di entrata proventi gestione servizio idrico

Il servizio idrico è gestito direttamente dall'Ente fino al 1/07/2019, mentre dal 2/07/2019 è gestito dalla SIE SPA. Non essendosi ravvisata la necessità di approvare nell'anno 2019 il piano finanziario e tariffario, si applica quello approvato nell'anno 2018 che prevede la copertura totale dei costi.

Previsione di entrata relativa al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti

Per il servizio relativo alla raccolta e smaltimento dei rifiuti , con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 29/03/2019 e n. 20 del 29/03/2019 sono stati rispettivamente approvati il piano finanziario ed il piano tariffario con cui viene garantita la copertura totale dei costi che ammontano a € 1.898.206,34.

Previsione di entrata proventi sanzioni amministrative

La previsione e la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada , con proposta di G.M. n.113 dell'11/10/2019, sono state previste ai sensi dell'art. 208 del D.lgs 285/1992. Gli importi destinati sono considerati al netto della quota da accantonare al FCDE.

Previsioni di entrata relative agli oneri di urbanizzazione.

Le entrate relative agli oneri di urbanizzazione sono state destinate secondo quanto previsto dal comma 460 dell'art. 1 della legge 232/2016. Sull'ammontare previsto per ciascuno degli anni pari a € 85.000,00 l'importo di € 59.000, è stato destinato a spese correnti.

Previsioni di entrata relative al piano di alienazioni e valorizzazioni.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 25/05/2019 è stato approvato il piano delle alienazioni e valorizzazione dei beni disponibili dell'Ente per l'anno 2019. Il 10% dell'importo previsto per le alienazioni, pari a € 81.433,86 è stato destinato, ai sensi dell'art. 56-bis, comma 11, del d.l. 69/2013, all'estinzione anticipata dei mutui.

Accantonamento per indennità di fine mandato

Come previsto dal principio contabile è stata accantonata nel bilancio 2019-2021 una quota pari a € 3.900,00 per ognuno degli anni.

Fondo Soccombenza Contenzioso

Nel pertinente Fondo Rischio Contenzioso non è stato previsto alcun accantonamento negli anni 2019-2021, in quanto non sono state segnalate quantificazioni di significative probabilità di soccombenza, ulteriori rispetto a quelle già considerate nel Fondo Soccombenza Contenzioso dell'approvando rendiconto di gestione 2018.

Fondo crediti dubbia esigibilità

Il procedimento di calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità costituisce una componente di particolare rilevanza e complessità per la composizione dell'intero sistema di bilancio.

Il procedimento di calcolo eseguito, come uno tra quelli previsti dal citato principio contabile, esempio 5, è quello della media semplice fra il totale incassato a residui e competenza e il totale accertato per gli anni dal 2013 al 2014; per l'anno 2015 la media semplice fra il totale incassato a competenza e incassato a residui nell'anno 2016 relativo al 2015 e l'accertato 2015; per l'anno 2016 la media semplice fra il totale incassato a competenza e incassato a residui nell'anno 2017 relativo al 2016 e l'accertato 2016; per l'anno 2017 la media semplice fra il totale incassato a competenza e incassato a residui nell'anno 2018 relativo al 2017 e l'accertato 2017. Si è quindi determinato il completamento a 100 rispetto alla media così calcolata, e conseguentemente è stata prevista al FCDE una posta pari, per l'anno 2019 all'85%, per l'anno 2020 al 95% e per l'anno 2021 al 100%, del completamento a 100 dell'importo previsto in bilancio. Si è ritenuto di adottare tale metodo in quanto propone in modo realistico la presunzione di rischio di mancato incasso dei crediti di difficile esigibilità che rispecchia i comportamenti rilevanti nel precedente quinquennio.

Le entrate interessate dal superiore procedimento sono quelle con le seguenti tipologie:

- 1010000
- 3010000
- 3020000
- 3050000

Per una entrata relativa alla tipologia 301, rinnovo concessioni cimiteriali, atteso che si tratta di una entrata di recente istituzione e di un processo che si sta accelerando è stata prevista una percentuale di completamento pari al 20%. Per l'entrata relativa alla tipologia 305, rimborso spese legali, atteso che si tratta di entrate che vengono previste per il primo anno, come prevede il principio contabile All. 4/2, che rimette alla valutazione dell'ente, è stata prevista una percentuale di completamento pari al 40%.

Inoltre le entrate relative al servizio idrico, per il periodo in cui il servizio è gestito dall'ente, sono state considerate alla stessa stregua dell'entrata TARI.

Si rileva che durante l'anno, in particolare tali ultime entrate, saranno oggetto di particolare monitoraggio al fine di valutare la congruità o meno delle quote accantonate al fondo ed assumere eventualmente i provvedimenti necessari.

Non necessitano di accantonamento al tale fondo le entrate accertate per cassa e i contributi e trasferimenti garantiti dallo Stato o da altre amministrazioni pubbliche.

Si rimanda ai prospetti degli accantonamenti al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, allegati allo schema di bilancio.

Fondo Pluriennale Vincolato e Spese in conto capitale

Il Fondo pluriennale vincolato previsto dalla riforma contabile entrata in vigore con il citato dlgs 118/2011, è lo strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese degli enti territoriali, al fine di evidenziare con trasparenza ed attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego ed utilizzo e degli impieghi di spese relative al conferimento di incarichi legali che generalmente interessano più anni.

L'ammontare del Fondo Pluriennale Vincolato previsto è così distinto:

- Anno 2019 Parte corrente € 615.737,45
- Anno 2019 Parte capitale € 760.834,93

Gli interventi previsti nel piano triennale delle opere pubbliche riportano la distribuzione della spesa nel triennio come da cronoprogramma.

Applicazione avanzo

Nel bilancio di previsione, anno 2019, come previsto dai commi 897, 898, 899, 900 dell'art. 1 della legge 145/2018, atteso che questo ente si trova in disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, è stato applicato avanzo vincolato e destinato ad investimenti per un importo pari a € 112.884,10, importo inferiore alla quota di disavanzo applicato nel bilancio di previsione, anno 2019, pari a € 227.360,02. L'importo di € 112.840,10 è distinto in € 107.734,10 quale parte corrente ed € 5.150,00, quale parte capitale. Tale avanzo applicato risulta nell'approvando rendiconto di gestione 2018, già sottoposto al Consiglio Comunale con proposta n. 42 del 9/09/2019.

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018

Con proposta di Consiglio Comunale n.42 del 9/9/2019 è stato proposto al Consiglio Comunale per l'approvazione il rendiconto di gestione dell'anno 2018, da cui risulta , tra l'altro, il ripiano del disavanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2018 derivante dal riaccertamento straordinario dei residui . Per l'articolazione dell'avanzo vincolato , accantonato e destinato si rimanda al relativo prospetto di cui al suddetto atto deliberativo.

Applicazione annuale del disavanzo rilevato ai sensi dell'art. 2 del D.M. interministeriale del 2/4/2015.

Nel bilancio di previsione 2019-2021 è previsto il maggior disavanzo rilevato in sede di riaccertamento straordinario dei residui effettuato ai sensi dell'art. 3, comma 7 del D.lgs 118/2011, ripianato in 30 anni , con quota annuale costante pari a € 227.360,02

Le partecipazioni possedute dall'Ente

Con delibera di Giunta Municipale n. 71 del 27/12/2018 è stata effettuata la ricognizione delle partecipate, ai sensi dell'art.24 del dlgs 175/2016, le cui risultanze sono le seguenti:

Ragione sociale denominazione	Quota partecipazione
AGENZIA DI PROGRAMMAZIONE INTEGRATA E COORDINAMENTO DELLE POLITICHE TERRITORIALI IN LIQUIDAZIONE -SPA	5,68%
GAL KALAT – Società consortile	3,03%
KALAT AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - SPA	8,81%
KALAT AMBIENTE S.R.R. SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI NELL'ATO CATANIA PROVINCIA SUD – Società consortile	8,81%
KALAT IMPIANTI S.R.L. UNIPERSONALE	8,81% (partecipazione indiretta)
SERVIZI IDRICI ETNEI S.P.A	0,557%

Grammichele 11/10/2019

Il Responsabile Finanziario
Dott.ssa Concetta Di Dio