

COMUNE DI TOANO (PROVINCIA DI REGGIO EMILIA)

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PREMESSA

A decorrere dall'esercizio finanziario 2016, è entrato in vigore a tutti gli effetti il nuovo bilancio armonizzato, predisposto sulla base di schemi rispondenti alla nuova classificazione di cui al D.Lgs 23 giugno 2011, n.118. Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del D.Lgs.118/2011) prevede 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;
3. diverse attribuzioni, in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazioni 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. il Documento Unico di Programmazione (DUP) in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica, che per gli enti con popolazione fino a 5.000 abitanti viene predisposto in modo semplificato come previsto dall'allegato n.4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni.

La struttura del bilancio è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa. Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

Il principio contabile della competenza finanziaria potenziata dispone che "tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza". La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile. In questo modo, mentre fino all'entrata in vigore del nuovo regime contabile le fasi della registrazione e dell'imputazione della spesa o dell'entrata erano contestuali al momento in cui si perfezionava l'obbligazione giuridica, con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata le due fasi vengono separate: la registrazione si effettua nel momento in cui si perfeziona l'obbligazione giuridica, mentre l'imputazione deve essere effettuata nell'esercizio finanziario in cui l'obbligazione viene a scadenza.

CRITERI DI VALUTAZIONE PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi derivanti dalla partecipazione alla nuova contabilità.

ENTRATE

TRIBUTI COMUNALI

L'intenzione dell'Amministrazione è quella di confermare per l'anno 2020 le aliquote IMU e Addizionale Comunale All'Irpef. Le tariffe TARI saranno deliberate in relazione ai costi definitivi riportati nel Piano economico Finanziario del Servizio di Gestione dei Rifiuti Urbani 2020, come specificato dall'art.57-bis Legge 157/2019.

Analizzando in dettaglio i singoli tributi si rileva quanto segue:

A) IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Anche alla luce delle ultime variazioni alla normativa vigente, l'Ente intende mantenere invariate le aliquote attualmente in vigore come da Deliberazione di Giunta Comunale n.9 del 22/01/2020 ad oggetto "Proposta di determinazione aliquote IMU, TASI ed ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF – Anno 2020"; Nello specifico si propone:

10,4 per mille per tutti i fabbricati diversi dall'abitazione principale

5,6 per mille per eventuale prima casa (categorie di lusso A1, A8 e A9).

Anche nel 2020 rimane in essere il valore della aree edificabili che, dal 01.01.2017 avevano subito una riduzione del 20% come da delibera di Giunta Comunale n. 13 del 17.03.2017.

Il gettito è determinato sulla base dell'art.1, comma 380 della legge 24.12.2012, n.228, delle aliquote vigenti in quanto non modificate e dalla stima per tributi di dubbia e difficile esazione calcolato in percentuale del gettito, che risulta pari a complessivi €. 1.095.188,83. Tale gettito tiene conto di un importo pari ad €. 62.900,00 coperto con il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità previsto sull'apposito capitolo di spesa.

L'Amministrazione entro la data del 30.06.2020, dovrà approvare gli atti di competenza, come previsto dal c.779 art.1 Legge 160/2019, *"Per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, all'articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, possono approvare le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno 2020"*.

B) ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Anche in questo caso, sulla base di quanto detto in precedenza, l'Ente ha mantenuto invariata l'aliquota attualmente in vigore, pari al 7,6 per mille, con un gettito stimato presunto pari ad €. 471.000,00.

C) TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Anche per l'anno 2020 è intenzione dell'Amministrazione confermare l'esenzione TASI sia per le prime case che per tutti gli altri fabbricati.

D) TARI

In attesa di approvazione dei Piani Economici Finanziari 2020 da parte di ATERSIR, si prevede in materia TARI, la cifra di € 779.971,60, stimata sulla base del ruolo Tassa Rifiuti (TARI) anno 2019, la quale comprende il tributo provinciale nella misura del 5%, presumendo che la provincia di Reggio Emilia confermi tale percentuale anche per l'annualità 2020, (ai sensi del comma 666 dell'art.1 della legge n.147/2013 e successive modifiche L.157/2020, pari a presunti €. 35.974,51.

FONDO DI SOLIDARIETA'

Il Fondo di Solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'at.1 della Legge 24.12.2012, n.228 è stato previsto in €. 525.077,85, con una riduzione rispetto all'anno precedente di circa 6.000 euro, sulla base di quanto comunicato sul sito della Finanza Locale (Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali-dati accordo C.S.C.11.12.2019).

TRASFERIMENTI ERARIALI

La previsione tiene conto del Contributo in conto interessi su un mutuo Cassa Depositi e Prestiti, pari ad €. 6.428,00, al contributo minor gettito IMU, pari a presunti €. 4.439,91, a un contributo per accertamenti medico legali per malattia, pari a presunti €. 622,00 e al trasferimento statale per acquisto mobili, pari a presunti €. 1.766,23, e così per complessivi €. 16.420,19.

RECUPERO TASSE COMUNALI

E' stata prevista, alla risorsa 1042, un somma pari ad €. 62.000,00 a titolo di Recupero tasse comunali anni precedenti.

RIMBORSO AZIENDA SERVIZI TOANO SRL UNIPERSONALE

Per quanto riguarda il Rimborso da parte dell'Azienda Servizi Toano S.R.L. Unipersonale, in relazione alla gestione del servizio idrico integrato dalla stessa esercitato, è stata prevista in entrata una somma pari ad €. 106.369,58 che viene suddivisa secondo i seguenti importi (comprensivi di Iva):

a) Affitto locali	€.	25.000,00
b) Interessi passivi su. e mutui AST	"	21.740,03
c) Quota capitale mutui AST	"	48.609,55
d) Informazioni agli utenti.....	"	5.000,00

Totale €. 100.349,58

Infine, è stata prevista una somma a titolo di DIVIDENDI DI SOCIETA', pari ad €. 5.000,00 che finanzia in parte il capitolo di spesa 1.08.1.03.07 relativo alla manutenzione ordinaria delle strade.

SPESE

Per quanto riguarda le spese correnti, sulla base della programmazione politica, sono state previste le seguenti somme: a) €. 150.015,50 per spese di manutenzione delle strade e spalata neve finanziati quanto ad €. 55.000,00 con mezzi di bilancio, quanto ad €. 5.000,00 con l'introito presunto dei dividendi Iren Spa e Agac Infrastrutture Spa, quanto ad €. 60.333,16 con l'Avanzo di Amministrazione già accertato in sede di Rendiconto esercizio 2018 non speso e quindi ancora disponibile, e quanto ad €. 55.000,00 con i proventi delle concessioni edilizie-parte corrente; b) €. 20.000,00 per spese di manutenzione ordinaria scuole finanziati con i proventi delle concessioni edilizie-parte corrente; c) €. 29.000,00 per spese di manutenzione ordinaria dei cimiteri, finanziati con mezzi di bilancio; d) €. 15.000,00 per spese di manutenzione impianti illuminazione pubblica, finanziati con mezzi di bilancio.

L'appalto del servizio di nettezza urbana, gestito da Iren Emilia S.p.A. Reggio Emilia, è stato previsto nella misura di €. 767.504,82, con una maggiorazione di €. 10.000,002 rispetto alla spesa impegnata nell'anno precedente, in attesa dell'approvazione da parte di ATERSIR dei PEF 2020.

Sono stati rispettati i vincoli e le riduzioni di spesa previste dal D.L. 78/2010 relativamente a studi e consulenze, sponsorizzazioni, convegni e rappresentanza, acquisto mobili e arredi, acquisto autovetture ed acquisto immobili.

E' stata, inoltre, limitata, secondo disposizioni vigenti da parte della Corte dei Conti, la spesa corrente di beni e servizi informatici.

Non sono stati previsti ammortamenti in quanto l'attuale legislazione ha reso facoltativa l'iscrizione degli stessi nel bilancio di previsione.

SPESE DI PERSONALE

La spesa del personale, prevista per l'esercizio 2020 sulla base della Programmazione del fabbisogno di personale, tiene conto:

- dei vincoli disposti dalla L. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) in materia di assunzioni di personale a tempo indeterminato e della Legge 28/03/2019 n.26;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 e s.m.i. sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557 della Legge . 296/2006;

Si evidenzia che complessivamente le spese di personale rispettano i vincoli di riduzione previsti dall'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006; esse infatti rispettano il tetto di spesa derivante dalla media del triennio 2011 – 2013.

Le previsioni di spesa per il personale dipendente, in particolare riguardano i costi da sostenere per l'organico presente in servizio al 31.12.2019, tenuto conto dell'attribuzione della titolarità di posizione a due dipendenti e dei comandi di personale ALL'Unione Montana Comuni Appennino Reggiano.

La previsione tiene conto della spesa per assunzioni a tempo determinato, previste sull'anno 2020, come delibera di Programmazione del fabbisogno di personale, e rientra nel tetto di spesa per il lavoro flessibile di cui all'art.9 c.28 D.L.78/2010 dell'Ente.

I costi del personale dei vari livelli sono stati adeguati in applicazione del Contratto Nazionale di Lavoro- Comparto Funzioni Locali del 21.05.2018.

La previsione di spesa per le risorse decentrata è stata effettuata nei limiti del Fondo art.67 C.C.N.L. 21.05.2018 e rispetta il limite previsto pari al 2016.

Sono previsti i rimborsi in entrata relativi al personale comandato all'Unione dei Comuni dell'Appennino Reggiano, nonché le spese a carico del bilancio comunale per i costi presunti dei servizi conferiti all'Unione dei Comuni dell'Appennino Reggiano.

E' stata prevista sul capitolo di spesa 1.01.2.05.01 una somma pari ad presunti € 40.000,00 dovute al Comune di Casina, in quanto capofila, per la convenzione del servizio di segreteria associato, comprensivo di retribuzione, oneri riflessi, Irap e rimborso al comune capo convenzione di quota della riduzione dei trasferimenti erariali relativi al fondo mobilità segretari ridotti ai sensi dell'art. 7, comma 31-sexies del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010 n. 122.

Sono inoltre previste risorse per l'eventuale rinnovo contrattuale 2019/2021.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

In applicazione del punto 3.3. e dell'esempio n.,5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2- al D.lgs.n.118/2011, è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al 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 (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il comma 882 dell'art.1 della Legge n.205/2017 ridetermina le percentuali minime da utilizzare per il calcolo del FDCE, di cui si è tenuto conto nella predisposizione del bilancio di previsione 2020/2022. Nel 2020 la percentuale è del 95%, nel 2021 e nel 2022 la percentuale è del 100%. . La somma stanziata nell'anno 2020 è pari ad €. 127.200,00 che è superiore alla percentuale sopraindicata.

Nel corso dell'esercizio si terrà monitorato l'andamento dell'esigibilità dei crediti dubbi per consentire un eventuale adeguamento di tale Fondo.

FONDO DI RISERVA

Ai sensi del nuovo articolo 166 del Tuel (Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267) l'Ente Locale che abbia deliberato anticipazioni di tesoreria ha un limite minimo dello 0,45% del totale delle spese correnti, con un limite massimo del 2% delle stesse spese che ammontano ad €. 3.427.628,42. La consistenza del fondo di riserva, pari ad €. 19.000,00 rientra nei limiti sopradetti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, una somma pari ad €. 25.000,00 dei proventi delle concessioni edilizie-parte conto capitale - finanzia diversi interventi di manutenzione straordinaria delle scuole (€. 7.000,00), piscina (€. 4.000,00), impianti sportivi (€. 4.000,00), viabilità (€. 10.000,00). Le suddette spese finanziate con i proventi delle concessioni edilizie verranno, nel corso dell'anno, attivate solo ad avvenuto incasso delle concessioni stesse. La Legge, anche per il 2020, consente ai Comuni di utilizzare per il finanziamento di spese correnti anche il 100% dei proventi di concessioni edilizie. Si è optato per finanziare il 75% degli stessi per manutenzioni ordinarie e il 25% per manutenzioni straordinarie, in linea con quanto stabilito negli anni precedenti.

SPESE DI INVESTIMENTO

L'art.1 comma 539 della Legge n.190 del 23 dicembre 2014 (Legge di Stabilità 2015) ha modificato il limite di indebitamento di cui all'art.204 del Tuel (D.Lgs.n.267/2000), a partire dal 2015, che passa dall'8% al 10%. Il calcolo del limite di indebitamento si ottiene rapportando l'ammontare totale degli interessi passivi sulle operazioni di indebitamento, alle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente (per l'anno 2020 è l'anno 2018).

Nonostante una situazione di indebitamento in cui versa il Comune di Toano, comunque in via di miglioramento dall'esercizio finanziario 2016, è stata prevista la contrazione di tre nuovi mutui, e precisamente: a) di €. 187.455,00 per interventi sulle scuole di Toano e Quara; b) di €. 50.000,00 che finanzia interventi di dissesto idrogeologico sulla viabilità; c) di €. 150.000,00 che finanzia interventi straordinari su viabilità e sicurezza stradale.

Tra le opere di investimento previste nel triennio 2020-2022, sulla base della deliberazione della Giunta Comunale n.57 dell'11.09.2019 ad oggetto "Programma triennale dei lavori pubblici 2020-2022 e relativo elenco annuale-Modifica" e su quanto riportato nel Documento Unico di Programmazione (DUP) semplificato 2020-2022", vi sono le seguenti:

relativamente all'anno 2020:

- 1) Interventi su scuole Toano e Quara, pari ad €. 1.874.551,00, da finanziarsi quanto ad €. 187.455,00 mediante contrazione di mutuo e quanto ad €. 1.687.096,00 mediante Contributo Ministeriale;
- 2) Interventi su viabilità e sicurezza stradale, pari ad €. 150.000,00, da finanziarsi mediante contrazione di mutuo;
- 3) Interventi dissesto idrogeologico su viabilità, pari ad €. 1.000.000,00, da finanziarsi quanto ad €. 950.000,00 mediante Contributo Ministeriale e quanto ad €. 50.000,00 mediante contrazione di mutuo.

relativamente all'anno 2021:

- 1) Interventi su scuole di Cavola e Cerredolo., pari a complessivi €. 661.050,00 da finanziarsi quanto ad €. 63.105,00 mediante contrazione di mutuo e quanto ad €. 597.945,00 mediante Contributo Ministeriale;
- 2) Interventi su viabilità e sicurezza stradale, pari ad €. 150.000,00, da finanziarsi mediante contrazione di mutuo;

relativamente all'anno 2022:

- 1) Interventi su viabilità e sicurezza stradale, pari ad €. 150.000,00, da finanziarsi mediante contrazione di mutuo.

Altri progetti, non rientranti nel piano triennale dei lavori pubblici, ma previsti in conto capitale sono i seguenti:

relativamente all'anno 2020:

- 1) Interventi straordinari su strade, pari ad €. 15.000,00 finanziati mediante alienazione di azioni Iren 2020;
- 2) Interventi straordinari illuminazione pubblica, pari ad €. 70.000,00, finanziati mediante alienazione di azioni Iren anno 2020;
- 3) Interventi straordinari su cimiteri, pari ad €. 30.000,00, finanziati mediante alienazione di azioni Iren anno 2020;

relativamente all'anno 2021:

1) Interventi straordinari illuminazione pubblica, pari ad €. 50.000,00, finanziati mediante contrazione di mutuo.

Si fa presente che l'attivazione dei mutui di cui sopra previsti negli anni 2020, 2021 e 2022 dipenderà dalle possibilità di far fronte al pagamento delle relative rate di ammortamento in relazione alle disponibilità di bilancio degli esercizi finanziari in questione in considerazione della riduzione dei trasferimenti statali e regionali, di aumenti di spesa in alcuni interventi relativi a servizi essenziali quali quelli dello smaltimento dei rifiuti, e, in generale, rispettando i vincoli di finanza pubblica.

In **CONCLUSIONE**, il Responsabile del Servizio Finanziario si impegnerà a garantire gli equilibri di bilancio nel triennio 2020/2022, ai sensi dell'art.193 del D.LGS n.267/2000, attuando, in caso di accertamento negativo per squilibri derivanti dalla gestione di competenza e/o dalla gestione dei residui, e in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio (attualmente la data è il 31 luglio) , tutte le procedure necessarie per il ripiano di eventuali disavanzi di amministrazione (o di gestione) e/o debiti fuori bilancio.

Toano, 07.02.2020

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Spadazzi dr. Luciano)

