

COMUNE DI CARMIANO (Prov. Lecce)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 2020/2022 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Dal 2015 al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, 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 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 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) 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;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) 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;
- 7) 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;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

I NUMERI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	2020	2021	2022
SPESE TITOLO I	8.269.403,54	7.168.952,69	7.146.524,69
QUOTA CAPITALE MUTUI	56.703,00	43.604,00	44.032,00
RECUPERO DISAVANZO	250.000,00	56.075,38	56.075,38
	8.576.106,54	7.268.632,07	7.246.632,07
ENTRATE TITOLI 1- 2-3	8.549.765,97	7.292.646,00	7.270.646,00
F.P.V. per spese correnti	26.340,57	0,00	0,00
	8.576.106,54	7.292.646,00	7.270.646,00
EQUILIBRIO / SQUILIBRIO DI PARTE CORENTE	0,00	24.013,93	24.013,93
SPESA CORRENTE FINANZIATA DA OO.UU.	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI CHE FINANZIANO SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	24.013,93	24.013,93

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2020	2021	2022
ENTRATE TITOLO 4	2.820.334,73	7.742.219,79	1.912.000,00
SPESE TITOLO 2	2.820.334,73	7.766.233,72	1.936.013,93
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	0,00	-24.013,93	-24.013,93
FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI	0,00	24.013,93	24.013,93
EQUILIBRIO FINALE	0,00	0,00	0,00

Le spese di parte corrente sono previste complessivamente in € 8.271.106,54. La copertura della spesa di parte corrente è assicurata dalle entrate correnti. Le risorse previste per gli investimenti per l'anno 2020 sono le seguenti:

- 1) mezzi propri di natura patrimoniale (oneri di urbanizzazione Euro 167.000,00,);
- 2) contribuzioni esterne, pubbliche e private: € 2.653.334,73

Per il dettaglio degli interventi si rinvia al Piano degli Investimenti 2020/2022 contemplato nel D.U.P.

PARTECIPAZIONI

Il Comune di Carmiano detiene le seguenti partecipazioni

DATI SOCIETA' PARTECIPATA N. 1

DENOMINAZIONE: S.p.p.l. CARMINIO S.R.L.

SEDE: P.ZZA ASSUNTA, 1 - CARMIANO (LE)

CAPITALE SOCIALE: EURO 10.000,00 (INTERAMENTE VERSATO)

CCIAA LECCE: REG. N. 04095320752

REA N. 266854

OGGETTO SOCIALE: GESTIONE ED EROGAZIONE DI PRESTAZIONI DI NATURA ECONOMICA O NON ECONOMICA, INDIVIDUATE DAL COMUNE DIN BASE AL TITOLO IV DELLO STATUTO COMUNALE. IN PARTICOLARE: GESTIONE DELLA FARMACIA COMUNALE; GESTIONE DEI SERVIZI CIMITERIALI DI LOCULI DI PROPRIETA' COMUNALE E SERVIZI CIMITERIALI DI TUMULAIZIONE, ESTUMULAIZIONE, INUMAZIONE ED ESUMAZIONE; GESTIONE SERVIZI MERCATALI, SERVIZIO DI PULIZIE

TIPO PARTECIPAZIONE: CONTROLLO DIRETTO

QUOTE POSSEDUTE: 100%

La sopraindicata società è inserita nel perimetro di consolidamento

DATI SOCIETA' PARTECIPATA N. 2

DENOMINAZIONE: G.A.L. Terra D'Arneo s.c. a r.l.

SEDE LEGALE: Via Roma 27 - 73010 VEGLIE (LE)

CAPITALE SOCIALE: EURO 10.000,00 (INTERAMENTE VERSATO)

OGGETTO SOCIALE: PROMOZIONE DELLO SVILUPPO DEL TERRITORIO MEDIANTE FINANZIAMENTI PUBBLICI

DATA COSTITUZIONE: 09/09/2016

TIPO PARTECIPAZIONE: CONTROLLO DIRETTO

QUOTE POSSEDUTE: 2%

La suddetta Società G.A.L. Terra D'Arneo s.c. a r.l. La suddetta Società G.A.L. Terra D'Arneo s.c. a r.l. è stata esclusa dal perimetro di consolidamento per l'anno 2017 in considerazione dell'irrilevanza per tutti i parametri indicati dal punto 3 lettera a) dell'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/11.

Il Comune di Carmiano non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di altri soggetti. Inoltre, non possiede strumenti finanziari derivati.

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

1.1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2020-2022 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.).

I criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

- **IMU** – Per l'anno 2020 la previsione si assesta sul trend degli incassi degli ultimi anni. Per gli anni 2021 e 2022 è previsto un lieve incremento dell'IMU rispetto al 2020, considerando l'attività di recupero avviata negli ultimi anni;

Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	€.1.500.000,00	€.1.500.000,00	€.1.500.000,00

- **ADDIZIONALE IRPEF** – Si sono mantenute le previsioni sulla base del trend di entrata 2020:

Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	€.685.000,00	€.675.000,00	€.675.000,00

- **TARI** – importo del Piano Finanziario che prevede tutti i costi del servizio;

Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	€.2.161.741,00	€.2.200.000,00	€.2.200.000,00

- **TOSAP** non sono previste entrate per TOSAP, atteso che la gestione è demandata interamente alla società partecipata CARMINIO s.r.l..

- **IMPOSTA PUBBLICITA' e PUBBL.AFFISSIONI** si conferma il trend storico degli esercizi precedenti

Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	€.24.000,00	€.24.000,00	€.24.000,00

Proventi recupero evasione tributaria (IMU – TARSU)

L'attività di recupero della evasione tributaria prevista nel triennio 2020-2022, stimata sulla base degli accertamenti già emessi, notificati e riscossi per gli anni d'imposta dal 2013, 2014 e 2015 per IMU e TASI. Per la TRSU sono state inserite entrate da ruoli coattivi emessi negli anni passati e non ancora contabilizzati secondo le seguenti stime:

Gettito previsto nel triennio IMU	2020	2021	2022
	€.533.000,00	€.420.000,00	€.500.000,00

Gettito previsto nel triennio TARSU	2020	2021	2022
	€.76.000,00	€.38.000,00	€.38.000,00

Proventi sanzioni codice della strada

Le previsioni sono state quantificate sulla base della comunicazione del Responsabile dell'Ufficio di Polizia locale in considerazione del trend degli ultimi anni

Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	€.3.000,00	€.3.000,00	€.3.000,00

Fondo di solidarietà comunale: Determinato sulla base di quanto comunicato dal Ministero per il 2019 e mantenuto tale per il biennio successivo

Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	€.1.339.354,00	€.1.339.354,00	€.1.339.354,00

1.2. Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2020-2022 *non è stato* considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

Si evidenzia che l'applicazione, nel primo esercizio, del criterio della competenza potenziata, in base al quale le spese connesse alle acquisizioni di beni e servizi sono imputate all'esercizio nelle quali esse sono completamente adempiute, ha comportato l'abbandono del criterio della spesa storica.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nei primi anni di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza. Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

Determinazione quota da accantonare a FCDE

Il metodo utilizzato per determinare le quote da accantonare nel bilancio di previsione 2020-2022 è quello della **media ponderata dei rapporti**.

TARI

anno	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI PER MULTIPLICATORE	ACCERTAMENTI PER MULTIPLICATORE	PERCENTUALE	MULTIPLICATORE
2019	1.608.356,48	2.059.141,67	562.924,77	720.699,58	78,1081	0,35
2018	1.737.306,15	2.079.555,20	608.057,15	727.844,32	83,5422	0,35
2017	1.254.931,14	1.770.421,00	125.493,11	177.042,10	70,8832	0,1
2016	1.389.673,86	1.418.672,13	138.967,39	141.867,21	97,95596	0,1
2015	1.446.132,49	1.723.681,21	144.613,25	172.368,12	83,89791	0,1
	7.436.400,12	9.051.471,21	1.580.055,67	1.939.821,34	17,12253	0

FCDE 2020

IMPORTO TARI (CAPITOLO 75)	2.161.741,00
FCDE	370.144,66
IMPORTO MINIMO DA ISCRIVERE IN BILANCIO (il comma 882 della Legge di bilancio 2018 (l. n. 205/2017) prevede per l'esercizio 2020 l'accantonamento del 95% del FCDE)	351.637,42
IMPORTO ISCRITTO IN BILANCIO	351.637,42

FCDE 2021

IMPORTO TARI (CAPITOLO 75)	2.200.000,00
FCDE	376.695,56
IMPORTO MINIMO DA ISCRIVERE IN BILANCIO (il comma 882 della Legge di bilancio 2018 (l. n. 205/2017) prevede per l'esercizio 2020 l'accantonamento del 95% del FCDE)	357.860,78
IMPORTO ISCRITTO IN BILANCIO	357.860,78

FCDE 2022

IMPORTO TARI (CAPITOLO 75)	2.220.000,00
FCDE	380.120,07
IMPORTO MINIMO DA ISCRIVERE IN BILANCIO (il comma 882 della Legge di bilancio 2018 (l. n. 205/2017) prevede per l'esercizio 2021 l'accantonamento del 100% del FCDE)	380.120,07
IMPORTO ISCRITTO IN BILANCIO	380.120,07

ACCERTAMENTI

anno	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI PER MOLTIPLICATORE	ACCERTAMENTI PER MOLTIPLICATORE	PERCENTUALE	MOLTIPLICATORE
2019	-	247.960,00	-	86.786,00	0	0,35
2018	122,00	10.122,00	42,70	3.542,70	1,205295	0,35
2017	97.643,17	97.644,17	9.764,32	9.764,42	99,99898	0,1
2016	108.044,22	108.044,22	10.804,42	10.804,42	100	0,1
2015	50.638,07	50.638,07	5.063,81	5.063,81	100	0,1
	256.447,46	514.408,46	25.675,25	115.961,35	60,24085	0

FCDE 2020

ACCERTAMENTI	739.000,00
FCDE	445.179,91
IMPORTO MINIMO DA ISCRIVERE IN BILANCIO (il comma 882 della Legge di bilancio 2018 (l. n. 205/2017) prevede per l'esercizio 2020 l'accantonamento del 95% del FCDE)	422.920,92
IMPORTO ISCRITTO IN BILANCIO	422.920,92

FCDE 2021

ACCERTAMENTI	588.000,00
FCDE	354.216,22
IMPORTO MINIMO DA ISCRIVERE IN BILANCIO (il comma 882 della Legge di bilancio 2018 (l. n. 205/2017) prevede per l'esercizio 2020 l'accantonamento del 95% del FCDE)	336.505,41
IMPORTO ISCRITTO IN BILANCIO	336.505,41

FCDE 2022

ACCERTAMENTI	668.000,00
FCDE	402.408,91
IMPORTO MINIMO DA ISCRIVERE IN BILANCIO (il comma 882 della Legge di bilancio 2018 (l. n. 205/2017) prevede per l'esercizio 2021 l'accantonamento del 100% del FCDE)	402.408,91
IMPORTO ISCRITTO IN BILANCIO	402.408,91

Fondo di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dall'art. 166 TUEL (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e potendosi trovare, l'ente nelle situazioni previste dagli articoli [195](#) e [222](#), il limite minimo è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

:

2020	2021	2022
€.29.810,36	€.38.104,69	€.27.676,69

Anche il fondo di riserva di cassa rientra nei limiti previsti dal comma 2-quater dell'art. 166, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali. Il fondo è pari ad Euro 50.000,00

Accantonamenti somme per ripiano disavanzo 2017

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per ripiano disavanzo 2017**

DESCRIZIONE	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
ripiano disavanzo 2017	€.250.000,00	0,00	0,00

Accantonamenti somme per ripiano disavanzo 2019

Nel bilancio di previsione a decorrere dall'esercizio 2021 sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per ripiano disavanzo 2019** riveniente dal passaggio dal metodo semplificato a quello ordinario nella quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, da coprire in 15 anni:

DESCRIZIONE	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
ripiano disavanzo 2019 (FCDE)	€.0,00	€ 56.075,38	€ 56.075,38

2. Elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate nel risultato di amministrazione

Allo stato dei lavori del bilancio di previsione 2020-2022 il risultato di amministrazione 2019 è stato definitivo ed è il seguente

COMUNE DI CARMIANO CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.786.683,82
Riscossioni	(+)	785.354,80	6.988.873,72	7.774.228,52
Pagamenti	(-)	2.000.980,78	6.212.401,02	8.213.381,80
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.347.730,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.347.730,54
Residui attivi	(+)	3.587.030,73	1.392.894,13	4.979.924,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base delle stime del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	1.225.074,68	1.390.554,92	2.615.629,60
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			26.340,57
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A) (2)	(=)			3.685.685,23

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Parte accantonata (3)		
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 (4)		2.795.412,12
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2019 (solo per le regioni) (5)		0,00
- Fondo anticipazioni liquidità		1.431.957,24
- Fondo perdite società partecipate		0,00
- Fondo contenzioso		187.500,00
- Altri accantonamenti		111.946,64
	Totale parte accantonata (B)	4.526.816,00
Parte vincolata		
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
- Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-841.130,77
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2019.
- 6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2020 – 2022 sono previsti investimenti così come riportato nel programma triennale delle Opere Pubbliche che rappresenta un programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005 e costituisce parte integrante del DUP 2020-2022. Nello stesso sono indicati: a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro; b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato così come sostituito dal D.Lgs n. 50 del 18.04.2016; c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione.

4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti

Per le opere pubbliche oggetto di re imputazione non è stato individuato il cronoprogramma in quanto si dovrebbero concludere tutte nel corso del 2020, mentre per le altre nuove opere previste nel 2020 -2022 non sono stati ancora definiti i finanziamenti.