



Comune di Sernaglia della Battaglia

Treviso



NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE

2020-2022

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

La formulazione delle previsioni di entrata e spesa è frutto di un processo coordinato dall'Area Contabile che vede coinvolti i responsabili dei servizi e gli assessori di comparto.

La proposta di stanziamento:

- in spesa è stata tarata congruamente rispetto agli obiettivi operativi assegnati, agli impegni pluriennali già assunti, a quanto previsto dal complesso degli strumenti di programmazione (personale, indebitamento, ecc.);
- in entrata:
 - a) si è basata sui dati storici dei versamenti tenuto conto delle modifiche normative per l'Imu e per la Tasi;
 - b) si è basata sui dati pubblicati nel sito del Ministero dell'Interno alla sezione finanza locale per l'importo del Fondo di solidarietà;
 - c) su pratiche già avviate e non per gli accordi pubblico privati;
 - d) su una valutazione prognostica del numero di utenti, tenuto conto delle tariffe, per i servizi pubblici.

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La *dimensione iniziale* del fondo crediti dubbi è data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La *dimensione definitiva* del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata).

Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito. Venendo all'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione. In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

L'ammontare della voce "*Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità*" dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Per quanto riguarda il fondo crediti di dubbia esigibilità ci si è concentrati sulle seguenti entrate, non rilevando pericolo di mancate esazioni sulle altre tipologie di entrata:

- accertamenti Imu
- accertamenti Tasi
- sanzioni per violazione al codice della strada;

Per gli accertamenti dei capitoli della stessa tipologia/categoria 1.01 sono state elaborate le seguenti percentuali di riscossione su accertamenti rapportate al peso:

2014		8,13%
2015		9,07%
2016		8,46%
2017		33,70%
2018		30,82%
	TOTALE	90,18
	TOTALE % DI RISCOSSIONE PONDERATA	9,82%

Di conseguenza per gli importi del capitolo n. 60 IMU si è preceduto ad un accantonamento al fondo svalutazione crediti così quantificato:

ANNO	PREVISIONE	ACCANT. MINIMO	% DI ACCANT.	EFFETTIVO
2020	694.000,00	68.150,80	95%	64.743,26
2021	694.000,00	68.150,80	100%	68.150,80
2022	694.000,00	68.150,80	100%	68.150,80

Di conseguenza per gli importi del capitolo n. 65 PARTITE ARRETRATE si è preceduto ad un accantonamento al fondo svalutazione crediti così quantificato:

ANNO	PREVISIONE	ACCANT. MINIMO	% DI ACCANT.	EFFETTIVO
2020	70.000,00	6.874,00	95%	6.530,30
2021	70.000,00	6.874,00	100%	6.874,00
2022	70.000,00	6.874,00	100%	6.874,00

Di conseguenza per gli importi del capitolo n. 75 TASI si è preceduto ad un accantonamento al fondo svalutazione crediti così quantificato:

ANNO	PREVISIONE	ACCANT. MINIMO	% DI ACCANT.	EFFETTIVO
2020	294.000,00	28.870,80	95%	27.427,26
2021	294.000,00	28.870,00	100%	28.870,80
2022	294.000,00	28.870,00	100%	28.870,80

Di conseguenza per gli importi del capitolo n. 76 accertamenti TASI si è preceduto ad un accantonamento al fondo svalutazione crediti così quantificato:

ANNO	PREVISIONE	ACCANT. MINIMO	% DI ACCANT.	EFFETTIVO
2020	25.000,00	2.455,00	95%	2.332,25
2021	25.000,00	2.455,00	100%	2.455,00
2022	25.000,00	2.455,00	100%	2.455,00

Per gli accertamenti dei capitoli della stessa tipologia/categoria 3.02 sono state elaborate le seguenti percentuali di riscossione su accertamenti rapportate al peso:

2014	6,31%
2015	5,87%
2016	4,40%
2017	28,43%
2018	20,62%
	TOTALE
	65,63
	TOTALE % DI RISCOSSIONE PONDERATA
	34,37%

Di conseguenza per gli importi al cap. 745 Sanzioni CDS si è preceduto ad un accantonamento al fondo svalutazione crediti così quantificato:

ANNO	PREVISIONE	ACCANT. MINIMO	% DI ACCANT.	EFFETTIVO
2020	40.000,00	13.748,00	95%	13.060,60
2021	40.000,00	13.748,00	100%	13.748,80
2022	40.000,00	13.748,00	100%	13.748,00

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l’inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio.

Questo importo, qualificato come “componente accantonata”, può essere destinato a formare altri tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o all’indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda il contenzioso legale in atto, per le situazioni valutate a rischio sono già stati effettuati accantonamenti negli esercizi precedenti, per cui non si valuta di prevedere nuovi accantonamenti.

E’ invece obbligatorio creare un fondo rischi per fronteggiare le spese per indennità di fine mandato, con possibile imputazione su uno o più esercizi del bilancio, compreso quello di chiusura del percorso amministrativo.

L’importo stanziato per ciascuno dei tre anni è pari a € 1.591,00. Sono stati inoltre accantonati € 10.128,00 per ciascuno dei tre anni per fronteggiare le maggiori spese di personale derivanti dall’applicazione del futuro contratto di lavoro.

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.

Quote accantonate

Descrizione	Importo	Note
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	856.633,60	Si tratta del fondo accantonato con rendiconto al 31.12.2018
Fondo rischi discarica SO	388.223,50	Si tratta dell'accantonamento prudenziale per l'eventuale rivalsa dello Stato della sanzione comunitaria sulle discariche abusive
Fondo art. 82 D.Lgs. 267/2000 al 31/12/2016	7.314,00	Si tratta delle quote di competenza 2014 – 2015 – 2016 – 2017 e 2018
Fondo restituzione trasferimenti statali ricevuti in eccesso anni pregressi	97.006,55	Si tratta dell'accantonamento per restituzione rateale dei trasferimenti compensativi per minor gettito da fabbricati a seguito attribuzione rendita definitiva agli stessi che viene restituito ratealmente in cinque anni dal 2015 al 2020 con corrispondente trattenuta sul fondo di solidarietà o altre somme da accreditare da parte dello Stato
Rinnovi contrattuali	1.091,00	Si tratta dell'accantonamento per aumenti contrattuali in attesa della sottoscrizione definitiva del CCNL del Segretario
TOTALE	1.350.268,65	

Quote vincolate

Descrizione	Importo
Derivanti da leggi e principi contabili	4.332,98
Derivanti da trasferimenti	1.022,08
Impegni tecnici e volontari ex art. 183 comma 5 D.lgs 267/2000 da ristanziare	235.660,45
TOTALE QUOTA VINCOLATA	241.015,51

Dettaglio quote vincolate da leggi e principi contabili correnti

Descrizione	Importo	Note
		Non presente

Dettaglio quote vincolate da leggi e principi contabili c/capitale

Descrizione	Importo	Note
Mutuo impianti sportivi	4.332,98	Somme residue riferite al quadro economico approvato con deliberazione di Giunta comunale 75/2010 avente ad oggetto "Approvazione progetto esecutivo lavori di recupero riattivazione e messa a norma impianti sportivi del capoluogo - 1 stralcio - impianto tennis.

Dettaglio quote vincolate da trasferimenti c/capitale

Descrizione	Importo	Note
Lavori di regimazione idraulica	1.022,08	Quota di pertinenza comunale dei contributi regionale relativo all'alluvione 2010 da destinare a lavori di regimazione idraulica

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.

Nella previsione iniziale del Bilancio 2020-2022 non è previsto l'utilizzo di alcuna quota vincolata o accantonata dell'avanzo di amministrazione.

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

Gli interventi programmati per spese di investimento nel triennio sono i seguenti:

Missione	Prog. r.	Intervento	Resp.	Cap. Spesa	Stanziamento	FPV C. CAPITALE	Avanzo destinato agli investimenti	Avanzo	Avanzo vincolato	Contributi da Regione	Contributi UE tramite Regione	Contributi dalla Provincia	Contributo straordinario Bim Piave e SAVNO E PRIVATI	Mutuo	Proventi accordi pubblico privati	Permessi a costruire	Totale	
1	8	ACQUISTO MACCHINARIE ATTREZZATURE INFORMATICHE PER UFFICI	3	6630.1	15.000,00										15.000,00		15.000,00	
1	11	LAVORI VARI EDIFICI COMUNALI	5	6680	5.000,00										5.000,00		5.000,00	
1	11	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI COMUNALI	2	6715	7.000,00										7.000,00		7.000,00	
4	2	ACQUISTO ARREDAMENTO SCUOLE ELEMENTARI	5	6920	1.000,00										1.000,00		1.000,00	
4	2	DOTAZIONI SCUOLE	3	6921	12.000,00										12.000,00		12.000,00	
4	2	ACQUISTO ARREDAMENTO SCUOLA MEDIA	5	6925	2.000,00										2.000,00		2.000,00	
10	5	REALIZZAZIONE ROTATORIA VIA AL BIVIO FALZE DI PIAVE	5	7747	380.000,00					240.000,00		140.000,00					380.000,00	
7	1	INTERVENTI DI RIPRISTINO PERCORSI FONTANE BIANCHE	5	7749	82.000,00					82.000,00							82.000,00	
10	5	SEGNALETICA STRADALE - ACQUISTO	2	7751	8.000,00										8.000,00		8.000,00	
10	5	STUDI ANALISI SEGNALETICA	5	7763	7.000,00											7.000,00	7.000,00	
10	5	LAVORI DI REGIMAZIONE IDRAULICA	2	7733	10.000,00											10.000,00	10.000,00	
10	5	ACQUISTO ATTREZZATURE PER MAGAZZINO	5	7790	2.000,00										2.000,00		2.000,00	
10	5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE PIAZZE E PERCORSI	5	7764	13.000,00											13.000,00	13.000,00	
9	6	PIANO ALLUVIONI E PIANO DI ASSETTO IDROGEOLOGICO	4	7831	7.000,00											7.000,00	7.000,00	
9	6	INCARICO PER MONITORAGGIO ACQUE DI FALDA	4	7881	8.000,00										8.000,00		8.000,00	
8	1	PIANIFICAZIONE URBANISTICA E TERRITORIALE - INCARICHI	4	7833	5.000,00											5.000,00	5.000,00	
8	1	INTERVENTI DI ASSETTO DEL TERRITORIO	5	7825	10.000,00											10.000,00	10.000,00	
8	1	QUOTE ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA DA VERSARE AL CULTO	4	7840	1.000,00											1.000,00	1.000,00	
9	2	LIFE PALU QDP 2017 - LIFE PALU QDP 2017 NAT/IT/000507	4	7873.1	60.000,00								30.000,00			30.000,00	60.000,00	
Totale generale						635.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	322.000,00	0,00	140.000,00	30.000,00	0,00	60.000,00	83.000,00	635.000,00

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2020-2022 - ANNUALITA' 2020

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2020-2022 - ANNUALITA' 2021

1	8	ACQUISTO MACCHINARIE ATTREZZATURE INFORMATICHE PER UFFICI	3	6630.1	10.000,00									10.000,00		10.000,00	
1	11	LAVORI VARI EDIFICI COMUNALI	5	6680.00	5.000,00									5.000,00		5.000,00	
1	11	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI COMUNALI	2	6715.00	7.000,00									7.000,00		7.000,00	
4	2	ACQUISTO ARREDAMENTO SCUOLE ELEMENTARI	5	6920.00	1.000,00									1.000,00		1.000,00	
4	2	ACQUISTO DOTAZIONE INFORMATICHE		6921	-									-		0,00	
4	2	ACQUISTO ARREDAMENTO SCUOLA MEDIA	5	6925.0	2.000,00									2.000,00		2.000,00	
4	2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA DI SERNAGLIA	5	6976	847.691,00				500.137,00				200.000,00	108.807	38.747,00	847.691,00	
4	2	FPV EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA DI SERNAGLIA	5	6976.50												0,00	
4	2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA ELEMENTARE DI FALZÈ DI PIAVE	5	6977	800.617,00				472.364,00				300.000,00		28.253,00	800.617,00	
4	2	FPV EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA ELEMENTARE DI FALZÈ DI PIAVE	5	6977.50												0,00	
10	5	REALIZZAZIONE ROTATORIA VIA AL BIVIO FALZE DI PIAVE	5	7747	90.000,00				30.000,00			60.000,00				90.000,00	
10	5	SEGNALETICA ACQUISTO	2	7751	5.000,00										5.000,00	5.000,00	
10	5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE PIAZZE E PERCORSI	5	7764	15.000,00							15.000,00				15.000,00	
9	6	PIANO ALLUVIONI E PIANO DI ASSETTO IDROGEOLOGICO	4	7831	7.000,00										7.000,00	7.000,00	
9	6	INCARICO PER MONITORAGGIO ACQUA DI FALDA	4	7881	8.000,00									8.000,00		8.000,00	
8	1	PIANIFICAZIONE URBANISTICA E TERRITORIALE - INCARICHI	4	7833	5.000,00										5.000,00	5.000,00	
8	1	QUOTE ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA DA VERSARE AL CULTO	4	7840.00	1.000,00										1.000,00	1.000,00	
8	1	INTERVENTI DI ASSETTO DEL TERRITORIO	5	7825	10.000,00							10.000,00				10.000,00	
9	2	LIFE PALU QDP 2017 - LIFE PALU QDP 2017 NAT/IT/000507	4	7873.1	11.923,00				11.923,00							11.923,00	
9	2	LIFE PALU QDP 2017 - TRASFERIMENTI ALTRI PARTNERS	4	7873.2	97.687,00				97.687,00							97.687,00	
Totale generale					1.923.918,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.002.501,00	109.610,00	60.000,00	25.000,00	500.000,00	141.807,00	85.000,00	1.923.918,00

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2020-2022 - ANNUALITÀ 2022

1	8	ACQUISTO MACCHINARIE ATTREZZATURE INFORMATICHE PER UFFICI	3	6630.01	10.000,00								10.000,00		10.000,00		
1	11	LAVORI VARI EDIFICI COMUNALI	5	6680.00	5.000,00						5.000,00				5.000,00		
1	11	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI COMUNALI	2	6715.00	7.000,00								7.000,00		7.000,00		
4	2	ACQUISTO ARREDAMENTO SCUOLE ELEMENTARI	5	6920.00	1.000,00								1.000,00		1.000,00		
4	2	ACQUISTO ARREDAMENTO SCUOLA MEDIA	5	6925.00	2.000,00								2.000,00		2.000,00		
10	5	SISTEMAZIONE AREA DI VIALE DELLA RIMEMBRANZA	5	7727.1	333.000,00				333.000,00						333.000,00		
10	5	PISTA CICLABILE DI VIA GRAVETTE	5	7729.00	507.000,00				507.000,00						507.000,00		
10	5	SEGNALETICA ACQUISTO	2	7751	5.000,00								5.000,00		5.000,00		
10	5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE PIAZZE E PERCORSI	5	7764	13.600,00						13.600,00				13.600,00		
10	1	COMPLETAMENTO IMPIANTI SPORTIVI CAPOLUOGO	5	7625.00	582.000,00				440.000,00				70.000,00	72.000,00	582.000,00		
9	6	PIANO ALLUVIONI E PIANO DI ASSETTO IDROGEOLOGICO	4	7831	7.000,00									7.000,00	7.000,00		
8	1	PIANIFICAZIONE URBANISTICA E TERRITORIALE - INCARICHI	4	7833	0,00									0,00	0,00		
10	1	QUOTE ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA DA VERSARE AL CULTO	4	7840.00	1.000,00									1.000,00	1.000,00		
9	6	INCARICO PER MONITORAGGIO ACQUA DI FALDA	4	7881	8.000,00									8.000,00	8.000,00		
8	1	INTERVENTI DI ASSETTO DEL TERRITORIO	5	7825	7.000,00									7.000,00	7.000,00		
9	2	LIFE PALU QDP 2017 - LIFE PALU QDP 2017 NAT/IT/000507	4	7873.1	11.400,00							11.400,00			11.400,00		
Totale generale					1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.280.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	90.000,00	100.000,00	1.500.000,00

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Con deliberazione consiliare n. 21 del 09/04/2014, esecutiva, è stato disposto il rilascio a favore della Partecipata Ats Srl gestore del servizio Idrico, di fideiussione per l'assunzione di un mutuo chirografario di € 600.000,00 per la realizzazione di investimenti nel territorio di Sernaglia della Battaglia.

Oneri e 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.

Il comune non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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.

Il comune di Sernaglia della Battaglia non ha Enti strumentali come definiti dall'art. 11-ter del D.Lgs. 118/2011

Si segnalano peraltro l'elenco dei seguenti enti pubblici e privati

RAGIONE SOCIALE	FUNZIONI SVOLTE O ATTIVITA' ASSEGNATE
Fondazione di Comunita' della Sinistra Piave per la Qualita' di Vita Onlus	Promozione attività aventi esclusivo perseguimento di finalità di solidarietà sociale nel campo dell'assistenza sociale e socio-sanitaria
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	Organizzazione, programmazione e controllo delle attività nell'ambito del servizio idrico integrato
Consorzio Servizio Igiene del Territorio	Ex Ente responsabile di bacino ai sensi del Piano di smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Svolge ora alcune funzioni volontariamente assegnate dagli enti ad esempio in materia di gestione impianti fotovoltaici.
Consiglio di Bacino Sinistra Piave	Ente responsabile di bacino per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.
Consorzio Bim Piave Treviso	Provvedere all'amministrazione del fondo comune previsto dall'art. 1, comma 14 della legge 27/12/1953 n. 959

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

SOCIETA' PARTECIPATA	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE
Asco Holding Spa	2,20%
Farmacia Comunale Di Falze' in liquidazione	52,00%
G.A.L. Alta Marca Trevigiana	1,36%
A.T.S. Srl	1,6632%