



COMUNE DI FOSSALTA DI PIAVE

Città metropolitana di Venezia

NOTA INTEGRATIVA

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 2019-2021 è stato redatto nel rispetto dei principi generali di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

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. Nell'illustrare le entrate si premette che la Legge n. 208 del 28 dicembre 2015 (Legge di stabilità 2016) e successiva Legge di stabilità 2017 e 2018 (L. , hanno previsto il blocco degli aumenti dei tributi locali e l'abolizione della TASI sull'abitazione principale, quest'ultima compensata dall'incremento del Fondo di Solidarietà Comunale.

ENTRATE

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2019-2021 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove possibile, ovvero le basi informative (catastale, tributaria, ecc.). Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali entrate

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Art. 7 e 8 del D.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, Legge n. 147/2013 L. 208/2015		
Gettito conseguito/accertato nel penultimo anno precedente - 2017	Euro 452.281,61		
Gettito conseguito/accertato nell'anno precedente - 2018	Euro 485.000		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	488.000,00 euro	493.000,00 euro	493.000,00 euro
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La previsione 2019 ha tenuto conto della previsione della nuova determinazione del valore delle aree edificabili ai fini del pagamento dell'IMU di cui alla proposta di deliberazione giunta n. 31/2017.		

	Vengono confermate le disposizioni di cui alla Legge di stabilità 2016 e successive manovre, tra le quali ha introdotto l'esenzione dell'IMU sui terreni agricoli, il mancato introito verrà compensato dall'incremento del Fondo di Solidarietà Comunale
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Non sono previste variazioni di aliquota
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previste dal regolamento	Non sono previste variazioni se non una riduzione del gettito per il valore delle aree fabbricabili

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, Legge n. 147/2013		
Gettito conseguito/accertato nel penultimo anno precedente	105.000,00 euro		
Gettito conseguito/accertato nell'anno precedente	115.000,00 euro		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	115.000,00 euro	115.000,00 euro	115.000,00 euro
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La Legge n. 208/2015 (Legge di stabilità 2016) prevede l'abolizione della TASI sull'abitazione principale, il mancato introito verrà compensato dall'incremento del Fondo di Solidarietà Comunale. La legge di stabilità per l'anno 2019 conferma quanto disciplinato precedentemente.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Non sono previste variazioni di aliquota		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previste dal regolamento	Non sono previste variazioni se non una riduzione corrispondente alla proposta di deliberazione giunta n. 31/2017 relativamente alle aree edificabili a seguito del nuovo valore.		

TASSA SUI RIFIUTI (TARIP)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, Legge n. 147/2013
--	--

La tariffa puntuale viene gestita dalla società partecipata Veritas S.p.a. in quanto soggetti che svolgono il servizio di asporto, trasporto e smaltimento rifiuti. E' stata conclusa la procedura contrattuale di cessione del ramo d'azienda, vista l'autorizzazione acquisita dal competente consiglio di Bacino Venezia Ambiente. Il servizio è quindi in concessione e non vi sarà alcun rilievo per l'attività di competenza 2018 e successivi, se non la messa a punto del sistema di misurazione puntuale e conseguente tariffazione.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto Legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito/accertato nel penultimo anno precedente	447.000,00 euro Criterio utilizzato per l'accertamento: cassa		
Gettito conseguito/accertato nell'anno precedente	451.000,00 euro Criterio utilizzato per l'accertamento: cassa		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	458.000,00 euro	470.000,00 euro	4705.000,00 euro
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	L'incremento previsto per il corrente anno è supportato dalle previsioni elaborate dal Dipartimento delle Finanze e dal nuovo sistema di accertamento per competenza previsto dai principi contabili		

Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Non sono previste variazioni di aliquota
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previste dal regolamento	Non sono previste variazioni

IMPOSTA/CANONE COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

Principali norme di riferimento	Capo I del D. Lgs. N. 507/1993		
Gettito conseguito/accertato nel penultimo anno precedente	18.705,22 euro		
Gettito conseguito/accertato nell'anno precedente	19.000,00 euro		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	16.000,00 euro	16.000,00 euro	26.000,00 euro
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	E' stato individuato un nuovo concessionario per scadenza contratto, prevedendo, conformemente alla normativa vigente la riscossione in conto dedicato al Comune pur concedendo l'attività a soggetto accertatore distinto contro un aggio, la cui spesa è prevista nella parte uscita del bilancio.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Si procede all'incremento dell'imposta della pubblicità a seguito della sentenza della corte costituzionale che azzera gli aumenti deliberato dopo il 2012.		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previste dal regolamento	Si prevede quindi una contrazione delle entrate.		

PROVENTI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

L'attività di accertamento e recupero dell'evasione tributaria riguarda i tributi comunali IMU, TASI e TARI per anni pregressi rimasti di competenza al comune.

La previsione ha tenuto conto di quanto accertato negli anni scorsi e delle previsioni fornite dall'ufficio competente, sulla base delle banche dati e dei costanti aggiornamenti inseriti in relazioni alle dichiarazioni di iscrizioni/cancellazione variazione.

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)

Principali norme di riferimento	Art. 43 del D.l.vo n. 446/1997		
Gettito conseguito/accertato nel penultimo anno precedente	24.772,37 euro		
Gettito conseguito/accertato nell'anno precedente	26.000,00 euro		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	26.000,00 euro	25.000,00	25.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Non sono previste variazioni		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Non sono previste variazioni di aliquota		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previste dal regolamento	Non sono previste variazioni		

UTILIZZO QUOTE VINCOLATE ED ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

L'Ente non ha utilizzato quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto, di cui alla tabella soprariportata.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

La previsione del gettito del Fondo di solidarietà comunale è stato iscritto sulla base della normativa vigente e di quanto introdotto dalla Legge n. 208/2015 (Legge di stabilità 2016) e successiva legge di stabilità per l'anno 2017, 2018 e 2019, che prevede la compensazione del mancato gettito IMU-TASI con l'aumento del FSC, garantendo così l'invarianza di risorse per gli enti locali. Tuttavia l'importo iscritto è quello rilevato dal sito del Ministero degli interni anche se potrebbe essere modificato, con l'adozione dei provvedimenti ministeriali in corso di valutazione, adducendo una eventuale successiva variazione al bilancio di previsione.

PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA

I proventi da sanzioni al codice della strada sono stati previsti sulla base della previsione iniziale storica (ovvero in media € 70.000,00). In base ai principi contabili i ruoli emessi a tutto il 2015 continuano ad essere riscossi per cassa, dato il loro importo esiguo (circa 2.000,00) senza una specifica quantificazione del F.C.D.E. Quindi non si ritiene di alterare lo stanziamento iniziale; nel corso dell'anno si effettueranno i necessari adeguamenti in relazione all'attività accertativa del comando di polizia municipale.

Per tale tipologia di entrata viene quantificato, come contropartita sulla possibile inesigibilità delle somme accertate, la previsione di un FCDE.

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.);
- 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 effettuate con il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019-2021.

ELENCO INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE INVESTIMENTO

RISORSE	2019	2020	2021
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)	1.000,00		
alienazione di beni/TRASFORMAZIONI	47.823,30	47.823,30	47.823,30
contributo per permesso di costruire	36.000,00	24.000,00	24.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	1.846.397,50		
trasferimenti in conto capitale da alTri	361.103,25		
mutui			
prestiti obbligazionari			
trasformazioni aree	10.000,00	-	-
altri introiti finanziari:dividendi straordinari			
altre risorse concessioni cimiteriali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
totale	2.322.324,05	91.823,30	91.823,30
FPV	585.168,50		
	2.907.492,55		

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Nel bilancio di previsione 2019 è iscritto un fondo pluriennale vincolato di € 585.167,50 in quanto al 31/12/2018 erano ancora in corso di esecuzione le opere affidate ed aggiudicate.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

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 rispetto alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio (p.c. 3.3)

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 conto competenza e in conto residui.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile del servizio finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Le entrate in relazione alle quali si è calcolato il FCDE sono quelle riguardanti gli accertamenti tributari IMU-TASI degli anni precedenti, sanzioni amministrative, sanzioni al codice della strada, tasi ordinaria, fitti attivi.

FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio). Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per l'anno 2019 è stato stanziato un fondo di riserva di cassa, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166 comma 2-quater del D.Lgs. n. 267/2000.

FONDO CREDITI SPESE POTENZIALI

Non sono stati previsti accantonamenti per passività potenziali. A tal proposito si evidenzia che, non è stato previsto l'accantonamento allo specifico fondo dell'indennità di fine mandato del Sindaco (per altro di importo modesto) in quanto è stata considerata una specifica previsione di spesa nel capitolo di competenza, alla data odierna già impegnata, relativamente all'anno 2019, in

quanto spesa obbligatoria.

Non sono stati previsti accantonamenti al fondo contenzioso spese legali, in quanto considerato il modesto contenzioso in essere, appare sufficiente la previsione di spesa nell'apposito capitolo di bilancio.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018

<u>(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018</u>	<u>428.189,91</u>
<u>(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018</u>	<u>689.851,79</u>
<u>(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2018</u>	<u>3.520.125,57</u>
<u>(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2018</u>	<u>3.833.385,10</u>
<u>(-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018</u>	<u>0,00</u>
<u>(+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018</u>	<u>0,00</u>
<u>(+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018</u>	<u>0,00</u>
<u>= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019</u>	<u>804.782,17</u>
<u>+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018</u>	<u>0,00</u>
<u>- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018</u>	<u>0,00</u>
<u>- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018</u>	<u>0,00</u>
<u>+ Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018</u>	<u>0,00</u>
<u>+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018</u>	<u>0,00</u>
<u>- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 (1)</u>	<u>585.168,50</u>
<u>= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 (2)</u>	<u>219.613,67</u>

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018

Parte accantonata (3)

<u>Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (4)</u>	<u>32.762,02</u>
<u>Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) (5)</u>	<u>0,00</u>
<u>Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti (5)</u>	<u>0,00</u>
<u>Fondo perdite società partecipate (5)</u>	<u>0,00</u>
<u>Fondo contenzioso (5)</u>	<u>30.000,00</u>
<u>Altri accantonamenti (5)</u>	<u>9.395,01</u>
<u>B) Totale parte accantonata</u>	<u>72.157,03</u>

Parte vincolata

<u>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</u>	<u>21.802,21</u>
<u>Vincoli derivanti da trasferimenti</u>	<u>0,00</u>
<u>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</u>	<u>0,00</u>
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>	<u>2.972,19</u>
<u>Altri vincoli</u>	<u>0,00</u>
<u>C) Totale parte vincolata</u>	<u>24.774,40</u>

Parte destinata agli investimenti

<u>D) Totale destinata a investimenti</u>	<u>0,00</u>
<u>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</u>	<u>122.682,24</u>

QUOTE VINCOLATE ED ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 non prevede l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione.

Il principio contabile relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *“La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.”*

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati.

La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di altri enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

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.

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

ELENCO PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

Ricognizione delle società a partecipazione diretta

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
ASCO HOLDING SPA	03215740261	0,33%	RAZIONALIZZAZIONE	
A.T.V.O. SPA	84002020273	0,75%	MANTENIMENTO senza interventi	Vedi quanto indicato per le sue partecipate
VERITAS SPA	03341820276	0,274123%	MANTENIMENTO senza intervento	

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
ASCO TLC S.P.A.	03553690268	(ASCO HOLDING S.P.A.) 91,00 %	Razionalizzazione	Si conferma indirizzo di cui alla delibera di C.c. n. 35 del 1/10/2018.
ASCOPIAVE S.P.A.	03916270261	(ASCO HOLDING S.P.A.) 61,56 %	Razionalizzazione	Si fornisce l'indicazione di porre in essere le azioni di razionalizzazione orientate all'esclusivo perseguimento dell'interesse pubblico dell'Ente ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016. Da tenere sotto controllo la spesa del personale.
BIM PIAVE NUOVE ENERGIE S.R.L.	04020760262	(ASCO HOLDING S.P.A.) 10,00 %	Razionalizzazione	Si fornisce l'indicazione di porre in essere le azioni di razionalizzazione orientate all'esclusivo perseguimento dell'interesse pubblico dell'Ente ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016. Da tenere sotto controllo la spesa del personale.
RIJEKA UNA INVEST S.R.L.	04360330262	(ASCO HOLDING S.P.A.) 65,00 %	Partecipazione non più detenuta alla data di adozione del presente provvedimento	V. bilancio di liquidazione del 9/8/2018
SEVEN CENTER S.R.L.	00344730288	(ASCO HOLDING S.P.A.) 85,00 %	In liquidazione	
FAP Autoservizi S.p.a.	00323260273	(A.T.V.O SPA) 67,21	Ottempera alla normativa	
Brusutti Srl	00321990277	(A.T.V.O SPA) 67,21%	Valutazione cessione o liquidazione	
Consorzio Tecknobus	03490730276	(A.T.V.O SPA) 34,00%	Ottempera alla normativa	
ATVOPARK S.p.a.	04209000274	(A.T.V.O SPA)	Valutazione cessione o	

		30,00%	liquidazione	
Portogruaro Interporto	02695820270	(A.T.V.O SPA) 7,98%	Ottempera alla normativa	
MOM Mobilità di Marca	04498000266	(A.T.V.O SPA) 2,49%	Ottempera alla normativa	
Nuova Pramaggiore srl in liquidazione	03399450273	(A.T.V.O SPA) 0,81%	Cessione quota 12/2018	
CAF Interregionale Dipendenti Srl	02313310241	(A.T.V.O SPA) Euro 129,00	In dismissione	

I bilanci consuntivi delle sopra indicate partecipate del comune sono consultabili, attraverso l'apposita funzione ne sito internet del Comune.