

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

PREMESSA

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili e degli schemi di bilancio, sostanzialmente regolamentata dal TUEL, D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, dal D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e dai relativi nuovi principi contabili, definisce quali strumenti principali della programmazione il Documento Unico di Programmazione (DUP) ed il bilancio di previsione finanziario che contiene le previsioni di competenza del triennio di riferimento, di cassa per il solo primo esercizio. Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la "nota integrativa", un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivare eventuali scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale. Il bilancio di previsione 2019-2021, disciplinato dal Dlgs 118/2011 e dal D.P.C.M. 28.12.2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lg. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati aggiornati al D.M. 30 marzo 2016. Il nuovo sistema contabile ha comportato importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico-gestionale tra le quali la stesura della presente nota integrativa al bilancio.

Si rammentano le innovazioni più importanti:

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;
- i nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- la previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
- la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del bilancio è stata articolata in missioni, programmi 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. Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa. Il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

IL BILANCIO FINANZIARIO 2019-2021

Il bilancio finanziario è il documento nel quale sono riportate tutte le previsioni di entrata e di spesa riferite all'esercizio. Esso è stato formulato secondo le disposizioni del D.lgs 118/2011, integrato con il D.lgs 126/2014 e redatto secondo lo schema previsto nell'allegato 9 del D.lgs 118 sopra citato.

Le previsioni di entrata e di spesa sono state allocate in bilancio in base alle richieste dei

COMUNE DI TREVENZUOLO (VR)

responsabili dei servizi e alle indicazioni fornite dall'amministrazione, in linea con gli impegni assunti nel Documento Unico di Programmazione (DUP), relativo al periodo 2019-2021 di cui è stato preso atto nella deliberazione del Consiglio Comunale con deliberazione n. 24 del 25/07/2018 ed aggiornato contestualmente alla programmazione del bilancio di previsione.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione, definisce le linee programmatiche dell'Amministrazione in base alle reali possibilità operative dell'ente ed esprime le linee d'azione nell'organizzazione e nel funzionamento degli uffici, nei servizi da assicurare, nelle risorse finanziarie correnti da acquisire e negli investimenti e nelle opere da realizzare.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D. Lgs. n. 118/2011, dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

Il bilancio di previsione relativo al triennio 2019-2021 è stato predisposto tenendo conto della Legge di Bilancio 2019, nelle tabelle che seguono sono evidenziate le componenti complessive del bilancio finanziario:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO		
				2019	2020	2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	69.252,61	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	112.131,43	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	493.964,00	0,00	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza		0,00	
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		previsioni di competenza			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.703.037,88	2.137.838,14	
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	79.827,37	previsione di competenza	1.075.350,00	937.750,00	937.750,00
			previsione di cassa	1.234.931,32	1.017.577,37	
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	11.001,92	previsione di competenza	695.125,00	687.125,00	687.125,00
			previsione di cassa	706.516,14	698.126,92	
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	66.216,14	previsione di competenza	196.200,00	198.500,00	183.200,00
			previsione di cassa	257.392,99	249.419,14	
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	130.224,60	previsione di competenza	743.020,00	643.000,00	42.000,00
			previsione di cassa	743.020,00	773.224,80	
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	18.967,73	previsione di competenza	0,00	250.000,00	0,00
			previsione di cassa	18.967,73	268.967,73	
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00
			previsione di cassa	500.000,00	500.000,00	
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.203,38	previsione di competenza	460.656,00	456.656,00	456.656,00
			previsione di cassa	461.862,38	457.862,38	
TOTALE TITOLI		307.444,14	previsione di competenza	3.670.354,00	3.673.034,00	2.806.734,00
			previsione di cassa	3.922.690,56	3.965.178,14	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		307.444,14	previsione di competenza	4.345.702,04	3.673.034,00	2.806.734,00
			previsione di cassa	5.825.728,42	6.103.016,28	

COMUNE DI TREVENZUOLO (VR)

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	351.986,27	previsione di competenza	1.926.791,61	1.704.375,00	1.693.075,00	1.692.075,00
			di cui già impegnate*		96.420,69	43.551,60	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.196.693,75	2.051.449,12		
Titolo 2	Spese in conto capitale	662.072,44	previsione di competenza	1.345.251,43	893.000,00	42.000,00	42.000,00
			di cui già impegnate*		250.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.512.668,66	1.535.072,44		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	113.000,00	119.000,00	125.000,00	116.000,00
			di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	113.000,00	119.000,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni rievute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
			di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	500.000,00	500.000,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	20.576,05	previsione di competenza	460.659,00	456.659,00	456.659,00	456.659,00
			di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	464.599,18	477.235,05		
TOTALE DEI TITOLI		1.064.634,76	previsione di competenza	4.345.702,04	3.673.034,00	2.806.734,00	2.806.734,00
			di cui già impegnate*		346.420,69	43.551,60	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.786.961,59	4.682.756,61		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.064.634,76	previsione di competenza	4.345.702,04	3.673.034,00	2.806.734,00	2.806.734,00
			di cui già impegnate*		346.420,69	43.551,60	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.786.961,59	4.682.756,61		

za

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Il principio base del bilancio di previsione è quello secondo il quale deve essere deliberato il pareggio finanziario. La previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese. Questo primo principio è l'equilibrio generale. L'equilibrio corrente prevede invece che la previsione di entrata della somma dei primi tre titoli, che rappresentano le entrate correnti, deve essere uguale o superiore alla previsione di spesa della somma dei titoli primo e quarto, che rappresentano rispettivamente le spese correnti e le spese per il rimborso quote mutui e prestiti. L' equilibrio di bilancio di previsione per il triennio 2019-2021 viene evidenziato nel prospetto che segue:

COMUNE DI TREVENZUOLO (VR)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.137.838,14			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.823.375,00 0,00	1.808.075,00 0,00	1.808.075,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.704.375,00 0,00 4.912,15	1.683.075,00 0,00 5.490,05	1.692.075,00 0,00 5.779,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		119.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	116.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		893.000,00	42.000,00	42.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		893.000,00 0,00	42.000,00 0,00	42.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

COMUNE DI TREVENZUOLO (VR)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

GLI EQUILIBRI DI CASSA

L'art 162 comma 6 del D.Lgs. 267/2000 prevede che il bilancio di previsione garantisca un saldo di cassa finale non negativo.

L'Ente presenta un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2019 pari ad euro 2.137.838,14.

PARREGGIO DI BILANCIO

Il novellato art 9 della legge 243/2012 in materia di equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali , prevede che “ i bilancio delle regioni , dei comuni , delle provincie , delle città metropolitane e delle provincie autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando , sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono un saldo non negativo in termine di competenza, tra le entrate finali e le spese finali..

Ai fini dell'applicazione del comma 1, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4, e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011n. 118 e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Per gli anni 2017-2019 con la legge di bilancio compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali”.

In sostanza la legge 164 del 12 agosto 2016 che ha apportato modifiche alla legge 243/2012, la legge in materia di equilibrio dei bilancio delle regioni e degli enti locali, ha fatto proprio il principio del pareggio di bilancio così come introdotto dalla legge di stabilità per il 2016 determinando, in materia definitiva, il superamento dei saldi di cassa e del saldo di competenza di parte corrente.

Tra le novità portate dalla Legge finanziaria 2019 si prevede che le città metropolitane, le province e i comuni possono utilizzare il risultato di amministrazione per investimenti, nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Conseguentemente, ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.

Nel paragrafo successivo viene evidenziato il pareggio di bilancio e il rispetto del saldo di finanza pubblica.

OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

Il combinato disposto dell' articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da

COMUNE DI TREVENZUOLO (VR)

719 a 734 legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), e della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di “Disposizioni per l’ attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell’ articolo 81, sesto comma, della Costituzione” in coerenza con gli impegni europei, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Successivamente a seguito del ricorso presentato da alcune regioni, la Corte Costituzionale, con le sentenze n. 247/2017 e n. 101/2018 ha stabilito che gli avanzi di amministrazione devono essere pienamente utilizzabili e non possono essere assoggettati ai vincoli di finanza pubblica.

La Legge 145/2019 (L. Finanziaria 2019) di conseguenza detta nuove regole sul pareggio di bilancio a partire dal 2019 con fulcro il comma 821 che recita “Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell’ esercizio non negativo.

L’ informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall’ allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Quindi dal 2019 l’ ente sarà considerato in “equilibrio” (e quindi in pareggio) se, a rendiconto, garantirà un risultato di competenza non negativo, determinato dal prospetto allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e a livello previsionale non è previsto alcun vincolo particolare, anche perché è già applicabile nel nostro ordinamento l’ obbligo di approvare il bilancio in pareggio tra entrate e spese, secondo quanto previsto dall’ art. 162 del TUEL e dal p.c. all. 4/2.

Di conseguenza nella determinazione dei nuovi equilibri, previsti dalla Legge Finanziaria 2019, concorrono, oltre alle entrate finali (primi 5 titoli) ed alle spese finali (primi 3 titoli) le seguenti voci prima escluse dal saldo di finanza pubblica:

- i FPV di entrata e spesa, a prescindere dalla fonte di finanziamento;
- l’ avanzo ed il disavanzo di amministrazione;
- le entrate da accensione di mutui (titolo 6) e le spese per il rimborso di mutui (titolo 4).

Pertanto si procede alla verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica e del pareggio di bilancio come risulta dal seguente prospetto:

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.137.838,14								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni		0,00							
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.017.577,37	937.750,00	937.750,00	937.750,00	Titolo 1 - Spese correnti	2.051.449,12	1.704.375,00	1.683.075,00	1.692.075,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	698.126,92	687.125,00	687.125,00	687.125,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	249.419,14	198.500,00	183.200,00	183.200,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.535.072,44	893.000,00	42.000,00	42.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	773.224,60	643.000,00	42.000,00	42.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.	2.738.348,03	2.468.375,00	1.850.075,00	1.850.075,00	Totale spese finali.	3.586.521,56	2.597.375,00	1.725.075,00	1.734.075,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	268.967,73	250.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	119.000,00	119.000,00	125.000,00	116.000,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	457.862,38	456.659,00	456.659,00	456.659,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	477.235,05	456.659,00	456.659,00	456.659,00
Totale titoli	3.965.178,14	3.673.034,00	2.806.734,00	2.806.734,00	Totale titoli	4.682.756,61	3.673.034,00	2.806.734,00	2.806.734,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.103.016,28	3.673.034,00	2.806.734,00	2.806.734,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.682.756,61	3.673.034,00	2.806.734,00	2.806.734,00
Fondo di cassa finale presunto	1.420.259,67								

FONDO PLURIENNALE VINCOLTATO (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in

COMUNE DI TREVENZUOLO (VR)

cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione il fondo pluriennale vincolato in entrata finanzia le spese già impegnate negli esercizi precedenti per le quali si verifica l'esigibilità nell'anno 2019 e il fondo pluriennale vincolato in uscita, costituito dalla quota di risorse accertate nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti a copertura di spese impegnate ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio dell'esigibilità.

In fase di predisposizione del bilancio, il FPV non è stato quantificato né in parte corrente che in parte capitale, verrà determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui passivi 2018.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione totale.

A tale fine è stanziata nel bilancio di previsione un'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 della riscossione media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata nei 5 esercizi precedenti.

Non sono comunque oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota di accantonamento.

Nella tabelle allegate al bilancio è illustrata la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità di questo ente per gli esercizi 2019-2021.

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento all'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente riferite agli introiti per verifica e controllo cespiti dell'evasione tributaria (Sanzioni da accertamenti IMU e Tasi), utilizzando il metodo della media semplice, accantonando l'importo stanziato a bilancio per euro 4.912,15€ per il 2019, 5.490,05€ per il 2020 e 5.799,00€ per il 2021. Per le altre entrate sono stati considerati dati extracontabili di accertamento e riscossione per cassa.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA PARTE ENTRATA

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2019-2021 per la parte entrata, sono sintetizzate nel prospetto allegato al bilancio relativo al quadro riassuntivo 2019 - 2020 - 2021, a cui si rimanda.

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, di riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed di evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

IMPOSTE E TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

La legge di stabilità 2019 non ha riproposto il blocco degli aumenti dei tributi per l'anno 2019.

Le aliquote IMU-TASI sono confermate come nell'esercizio precedente, non fissate nel loro importo massimo. Inoltre è rimasta sempre azzerata l'aliquota IRPEF come nell'esercizio precedente.

La previsione di entrata IMU ordinaria è pari a € 580.000,00 nel 2019, € 580.000,00 nel 2020, e € 580.000,00 nel 2021.

Si procederà anche per l'anno 2019 con l'attività di accertamento IMU-TASI relativa alle annualità 2014-2018. Le previsioni di entrata sono le seguenti: € 200.000,00 per il 2019; € 200.000,00 per il 2020; € 200.000,00 per il 2021.

COMUNE DI TREVENZUOLO (VR)

La TARI (servizio rifiuti): il servizio è regolato dal Consiglio di Bacino Verona Sud e seguito direttamente dalla partecipata Esa-Com S.P.A. che gestisce i relativi costi e ricavi, il piano economico finanziario è stato approvato nell' Assemblea di Bacino con deliberazione n. 19 del 5 novembre 2018.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Il Fondo di Solidarietà Comunale è iscritto tra le entrate correnti di natura perequativa da amministrazioni centrali e costituisce quello che rimane dei trasferimenti statali correnti. Lo stanziamento previsto a bilancio ammonta ad € 510.200,00 per il 2019, € 510.200,00 per il 2020 e € 510.200,00 per il 2021.

TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti erariali dallo Stato consistono in importi molto contenuti, in quanto sostituiti dal fondo di solidarietà di cui sopra. I trasferimenti statali per specifiche disposizioni di legge sono riconducibili sostanzialmente a compensazioni. I trasferimenti dalla Regione riguardano per di più i contributi per funzioni delegate in campo sociale (libri di testo, sostegno alla locazione, ecc.), che il Comune gestisce in nome e per conto della regione stessa.

I trasferimenti sono così previsti: euro 176.925,00 per l'anno 2019, euro 176.925,00 per l'anno 2020, euro 176.925,00 per l'anno 2021.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le tariffe COSAP sono state confermate. Le tariffe per l'utilizzo degli immobili comunali sono state determinate anche a seguito di nuovi utilizzi degli immobili.

Lo stanziamento previsto per le entrate derivanti dal Codice della strada è pari ad euro 5.000,00 annui. L'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni è confermata con le aliquote dell' anno precedente.

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Sono state attivate richieste di contributi in c/capitale per la realizzazione di opere pubbliche, prevedendo a bilancio il contributo assegnato dalla Legge finanziaria 2019 pari a euro 50.000,00€ e finalizzato alla manutenzione straordinaria delle strade e vie pubbliche comunali.

ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Sono previsti proventi del rilascio delle concessioni da edificare e da provvedimenti in sanatoria, valutate dall'Ufficio Tecnico comunale e quantificate in euro 42.000,00. Nonché altri trasferimenti per la realizzazione della nuova pista ciclabile comunale pari a euro 550.000,00€.

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI

Non è prevista nel Piano delle valorizzazioni immobiliari l'alienazione di alcuni beni appartenenti al patrimonio disponibile dell'ente.

ACCENSIONE DI MUTUI

Nel corso del triennio 2019/2021 è prevista la devoluzione del mutuo di euro 250.000,00€ presso la Cassa Depositi e Prestiti (codice mutuo n. 4537102/00) per la realizzazione del progetto aggiornato relativo alla pista ciclabile comunale.

SPESA CORRENTE

La previsione della spesa corrente è stata formulata tenendo conto:

1. del personale in servizio e di quello da assumere. Si prevedono nuove assunzioni di personale, tramite l'istituto della mobilità tra enti e concorsi pubblici come stabilito nella delibera di Giunta comunale n. 100/2018 del fabbisogno di personale per il triennio 2019-

COMUNE DI TREVENZUOLO (VR)

2021. Il fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente stanziato in bilancio è stato confermato come negli anni precedenti.

2. degli interessi sui mutui in ammortamento. Non si prevede l'assunzione di nuovi mutui;
3. dei contratti e convenzioni in essere per gli acquisti e le prestazioni di servizio;
4. delle spese per utenze e servizi di rete.

Si evidenzia che nell'ottica di contenere le spese è confermata la riduzione delle indennità di funzione degli amministratori.

Gli altri stanziamenti sono stati previsti in ragione delle spese necessarie ed indispensabili per garantire il funzionamento e la buona gestione di tutti i servizi comunali, indicati dai responsabili dei servizi e sulle indicazioni fornite dall'Amministrazione comunale, tenendo conto della reale disponibilità delle risorse.

Si da atto che sono stati rispettati i vincoli di finanza pubblica e i vincoli in materia di spese di personale.

SPESA DI INVESTIMENTO

Gli stanziamenti iscritti in bilancio prevedono tutte le opere pubbliche previste nel Programma delle opere pubbliche 2019/2021 adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 103 del 17/12/2018 e inserito nella nota integrativa al DUP 2019-2021. All'interno del DUP sono illustrati gli investimenti e le spese programmate.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione. Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio: a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa; b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati; c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione; d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Nel bilancio di previsione 2019-2021 non è prevista l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

COMUNE DI TREVENZUOLO (VR)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	1.319.316,24
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	181.384,04
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	2.391.253,57
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	2.511.329,39
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019	1.380.624,46
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 ⁽²⁾	1.380.624,46

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	146.828,08
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	146.828,08
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.830,78
	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
	C) Totale parte vincolata	8.830,78
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	148.166,64
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.076.798,96

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

BILANCIO DI CASSA

Un'altra novità del bilancio armonizzato è la reintroduzione del bilancio di cassa. Il nuovo bilancio triennale per il primo esercizio (2019) contiene le previsioni di cassa autorizzatorie, che, per la parte spesa, costituiscono limite ai pagamenti.

Il bilancio di cassa è costituito dal:

- fondo iniziale di cassa presunto iscritto nella parte entrata. Il fondo iniziale di cassa è quello finale dell'esercizio precedente;
- le previsioni di cassa di entrata e spesa dell'annualità 2019; lo stanziamento di cassa di norma è costituito da previsioni di competenza sommate ai residui determinati al 31.12 dell'esercizio precedente.

FONDI DI RISERVA E ACCANTONAMENTI PREVISTI:

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva conforme ai limiti di cui all'art. 166 comma 2 ter del Dlgs 267/2000 (nel caso specifico importo non inferiore allo 0,45% delle spese correnti).

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

per l' anno 2019 in euro 19.108,00;

per l' anno 2020 in euro 14.108,00;

per l' anno 2021 in euro 14.668,00;

Nel triennio 2019-2021 non sono previsti accantonamenti a fondi rischi per spese potenziali.

FONDO DI RISERVA DI CASSA

Il fondo di riserva di cassa consente un certo grado di elasticità al bilancio di cassa e viene utilizzato con deliberazioni di Giunta.

L'art. 166 c.2 quarter del Tuel stabilisce che il fondo di riserva di cassa non può essere inferiore allo 0,2% delle previsioni di cassa delle spese finali (vale a dire i primi tre titoli delle spese). Il fondo di riserva di cassa previsto per l'anno 2019 ammonta a euro 19.108,00.

GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

Nono sono state rilasciate garanzia a favore di enti partecipati o dei quali il Comune è parte a vario titolo.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

ORGANISMI PARTECIPATI

Al 1° gennaio 2019 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

CODICE FISCALE SOCIETA'/CONSORZIO	RAGIONE SOCIALE	LOCALIZZAZIONE	FORMA GIURIDICA	COD. ATECO	QUOTA % PARTECIPAZIONE DIRETTA	QUOTA % PARTECIPAZ. INDIRETTA
03062710235	ESA-COM SPA	VIA LABRIOLA1 37054 NOGARA (VR)	SOCIETA' PER AZIONI	E.38	2,60%	0,00%
01970220230	CISI SRL IN LIQUIDAZIONE	P.ZZA CITTADELLA 13 37100 VERONA	SOCIETA' A RESPONSABILIT A'LIMITATA	E.36	0,54%	0,00%
03314480272	AUTODROMO DEL VENETO SPA	Via delle Industrie, 19/D Venezia	SOCIETA' PER AZIONI	F.42.11	3,53%	0,00%

Trevenzuolo, 05/03/2019

IL RESPONSABILE FINANZIARIO

Francesco dott. Modè