



COMUNE DI VALTORTA

PROVINCIA DI BERGAMO

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2020-2022**

Premessa

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del "Principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio" allegato al D. Lgs. 118 del 23.06.2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126 del 10.08.2014.

Il contenuto della nota integrativa è determinato dal principio sopra citato ed ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Il presente documento ha essenzialmente tre funzioni:

- Analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
- Informativa, che prevede l'indicazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili;
- Esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

1) 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.

Le previsioni del bilancio sono state effettuate in base ai principi allegati al D.Lgs. 118/2011 ed ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio.

Non sono stati effettuati accantonamenti per spese potenziali poiché, al momento della stesura del bilancio, non si ravvisano segnali o indicazioni che possano far ritenere effettiva questa eventualità. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito accantonando una quota delle entrate accertate per competenza ed oggetto di analisi secondo le disposizioni dei nuovi principi contabili.

Non si è ravvisata la necessità di istituire ulteriori accantonamenti in sede di bilancio di previsione, anche per evitare di distrarre risorse alla gestione. Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.142,89	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	281.700,00	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	-	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	249.200,00	246.200,00	233.200,00	225.200,00
2	Trasferimenti correnti	-	-	-	-
3	Entrate extratributarie	361.210,00	207.150,00	201.150,00	201.150,00
4	Entrate in conto capitale	1.385.000,00	1.955.300,00	4.000,00	4.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	325.500,00	325.500,00	325.500,00	325.500,00
	Totale generale delle entrate	2.724.752,89	2.854.150,00	883.850,00	875.850,00

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tipologie di entrata	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Imposte tasse e proventi assimilati	228.200,00	225.200,00	225.200,00
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	18.000,00	8.000,00	-
Totale titolo I	246.200,00	233.200,00	225.200,00

Imposta municipale propria (Imu):

La legge di bilancio 2020 attua l'unificazione IMU-TASI, cioè l'assorbimento della TASI nell'IMU, a parità di pressione fiscale complessiva, il prelievo patrimoniale immobiliare unificato che ne deriva riprende la disciplina IMU nell'assetto anteriore alla legge di stabilità 2014, con gli accorgimenti necessari per mantenere le differenziazioni di prelievo previste in ambito TASI.

Prevede inoltre per l'esercizio 2020 la possibilità che le delibere concernenti le aliquote ed il regolamento d'imposta possano essere approvate anche oltre il termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione e comunque non oltre il 30 giugno 2020, ferma restando la loro validità con riferimento all'intero anno 2020.

In attesa della pubblicazione dei necessari decreti attuativi delle nuove disposizioni normative, e dell'aggiornamento del relativo regolamento comunale di rimodulazione delle aliquote precedenti, nel bilancio di previsione viene previsto un unico capitolo che somma il gettito IMU e TASI come stimato dall'esercizio precedente.

Tari:

L'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) ha approvato in via definitiva i nuovi criteri relativi al riconoscimento dei costi efficienti del servizio integrato dei rifiuti (delibera n. 443/2019 del 31/10/2019), ridisegnando completamente la metodologia di formulazione ed approvazione del PEF, nonché il corrispondente iter di approvazione delle tariffe.

Considerato che la nuova metodologia ed il nuovo iter approvativo implicano tempistiche incompatibili con il rispetto di quelle previste per l'approvazione del bilancio di previsione nei termini di legge, ai fini dell'attendibilità e veridicità del presente bilancio, il Piano economico finanziario del servizio rifiuti è redatto secondo le precedenti metodologie, salvo rivedere lo stesso nel corso del 2020 in relazione agli sviluppi normativi sulla materia.

Titolo II – Trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti riguardano le quote di compartecipazione alle spese correnti sostenute dall'Ente da parte principalmente di altri enti della pubblica amministrazione quali Stato, Regioni, Comuni e Province oltre che per funzioni proprie per funzioni delegate.

Nel triennio non sono previste entrate da trasferimenti correnti.

Titolo III - Entrate extratributarie

Tipologie di entrata	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	121.500,00	121.500,00	121.500,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Interessi attivi	100,00	100,00	100,00
Rimborsi e altre entrate correnti	84.550,00	78.550,00	78.550,00
Totale titolo III	207.150,00	201.150,00	201.150,00

La quantificazione di queste entrate fa riferimento a leggi e regolamenti, oltre che all'andamento degli esercizi precedenti. Le voci principali sono:

- Diritti di segreteria;
- Affitti degli immobili comunali;
- Proventi dai servizi cimiteriali;
- Proventi gestione regolamentata raccolta funghi;
- Proventi rilascio permessi transito VASP.

Titolo IV – Entrate in conto capitale

Questa tipologia di entrata finanzia le spese di investimento e comprende:

Tipologie di entrata	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Contributi agli investimenti	1.931.300,00	-	-
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	20.000,00	-	-
Altre entrate in conto capitale	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Totale titolo IV	1.955.300,00	4.000,00	4.000,00

In particolare nel 2020, oltre ai proventi derivanti dalle concessioni edilizie, sono iscritti contributi statali per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile, progettazione interventi di messa in sicurezza e messa in sicurezza versante di monte e valle strade comunali collegamento Ponte Frazioni, oltre a contributi regionali per il finanziamento di interventi di ripristino, manutenzione e implementazione paravalanghe, interventi di regimazione idraulica e consolidamento sponde lungo il Canale della Massaia, ripristino arginature e scogliere esistenti Loc. Besegna e manutenzione straordinaria strada agro silvo pastorale Loc. Piani Bassi Piani Fontana.

Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie

Nessuna entrata prevista.

Titolo VI – Accensione di prestiti

Nel triennio non sono previste accensioni di prestiti.

Titolo VII – Anticipazione da Istituto tesoriere/cassiere

Per l'intero triennio considerato è stato previsto un importo in entrata in caso di necessità di ricorso all'anticipazione di tesoreria per carenza di liquidità.

Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Di pari importo in entrata e in spesa esse comprendono le entrate per partite di giro e conto terzi.

Riepilogo generale delle spese per titoli

SPESA					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI				
	previsione di competenza	442.852,89	381.750,00	376.400,00	374.650,00
	<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE				
	previsione di competenza	1.764.800,00	1.959.500,00	4.000,00	4.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATT. FINANZIARIE				
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI				
	previsione di competenza	71.600,00	67.400,00	57.950,00	51.700,00
	<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE				
	previsione di competenza	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
	previsione di competenza	325.500,00	325.500,00	325.500,00	325.500,00
	<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI				
	previsione di competenza	2.724.752,89	2.854.150,00	883.850,00	875.850,00
	<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)

TITOLO I – Spese correnti

Di seguito sono riepilogate le principali voci di spesa corrente suddivise in macroaggregati:

Macroaggregati di spesa	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Redditi da lavoro dipendente	132.200,00	132.200,00	132.200,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	12.250,00	12.050,00	12.050,00
Acquisto di beni e servizi	109.700,00	111.400,00	111.400,00
Trasferimenti correnti	66.950,00	59.950,00	59.650,00
Interessi passivi	39.650,00	38.250,00	36.850,00
Altre spese correnti	21.000,00	22.550,00	22.500,00
Totale titolo I	381.750,00	376.400,00	374.650,00

Nella voce "redditi da lavoro dipendente" sono compresi anche gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente. Tale macroaggregato è stato quantificato per il biennio successivo, proiettando la situazione attuale.

Tra le "imposte e tasse a carico dell'ente" la somma maggiore è rappresentata dall'Irap a carico dell'Ente.

Gli "acquisti dei beni e servizi" comprendono le previsioni di spesa necessarie a garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

Tra i "trasferimenti correnti" sono classificati i contributi che l'Amministrazione riconosce annualmente a terzi, siano essi privati cittadini o associazioni.

Gli "interessi passivi", a parte un importo di € 1.000,00 per interessi su anticipazione di tesoreria, sono rappresentati da interessi passivi su mutui in ammortamento nel triennio considerato.

Tra i “rimborsi e le poste correttive delle entrate” sono compresi gli sgravi e le restituzioni di tributi.

Le “altre spese correnti” comprendono tutte quelle voci che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati, quali le assicurazioni, la liquidazione dell’iva a debito, il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo di riserva.

Titolo II – Spese in conto capitale

Macroaggregati di spesa	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.958.500,00	3.000,00	3.000,00
Contributi agli investimenti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale titolo II	1.959.500,00	4.000,00	4.000,00

Nel macroaggregato “Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni” sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere e agli interventi di manutenzione straordinaria.

Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie

In bilancio non emergono valori per questo titolo.

Titolo IV – Rimborso di prestiti

Macroaggregati di spesa	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Rimborso mutui ed altri finanziamenti a medio lungo	67.400,00	57.950,00	51.700,00
Totale titolo IV	67.400,00	57.950,00	51.700,00

Nel macroaggregato “Rimborso mutui ed altri finanziamenti a medio lungo termine” sono comprese le quote capitale dei mutui in ammortamento nel triennio considerato.

Titolo V – Restituzione anticipazione istituto tesoriere/cassiere

In questo titolo trova iscrizione la restituzione dell’anticipazione di tesoreria corrispondente al titolo VII di entrata.

Macroaggregati di spesa	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Restituzione anticipazione di cassa	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Totale titolo V	120.000,00	120.000,00	120.000,00

Titolo VII – Spese per conto terzi e partite di giro

Macroaggregati di spesa	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Uscite per partite di giro	215.500,00	215.500,00	215.500,00
Uscite per conto terzi	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Totale titolo VII	325.500,00	325.500,00	325.500,00

Le spese per conto di terzi e le partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo IX.

Fondo crediti di dubbia esigibilità e fondo di riserva di cassa

La determinazione dell’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da un’attenta analisi delle entrate dell’ente per l’individuazione delle tipologie stanziare che possono dar luogo alla formazione di crediti di dubbia e difficile esazione. Le poste di entrata ritenute ricadenti in dette tipologie sono:

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
- Recupero evasione tributaria	500,00	500,00	500,00
- Tassa Rifiuti	500,00	500,00	500,00
- Sanzioni C.D.S.	500,00	500,00	500,00

- Affitti da beni immobili	1.600,00	1.700,00	1.700,00
Totale FCDE previsto nel bilancio	3.100,00	3.200,00	3.200,00

Sono state poi confrontate le varie metodologie di calcolo previste dai principi contabili e individuata quella della media tra rapporti annui in base al principio della prudenza, trovando il complemento a 100 della percentuale ottenuta, si è poi provveduto al calcolo dell'accantonamento obbligatorio per ogni singolo anno.

E' iscritto in bilancio il fondo di riserva di cassa che costituisce il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa ex art. 166 del TUEL.

2) 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.

Con la 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.

La proposta del bilancio di previsione 2020-2022 è presentata prima dell'approvazione del rendiconto di gestione 2019; al momento, quindi, non si dispone del dato dell'avanzo di amministrazione del 2019 accertato ai sensi di legge.

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegata al bilancio:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
+ Risultato di amministrazione iniziale 2019	44.460,30
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	283.842,89
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2019	899.134,84
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	1.190.701,42
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020	36.736,61
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+ Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	0,00
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	36.736,61
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	3.617,78
Accantonamento indennità di fine mandato al 31/12/2019	0,00
B) Totale parte accantonata	3.617,78
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da Leggi e 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 da specificare	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	21.888,96
D) Totale destinata agli investimenti	21.888,96
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	11.229,87

Fondo pluriennale vincolato

Il principio della competenza potenziata prevede che il "Fondo pluriennale vincolato" sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti che di investimento, che evidenzia con trasparenza ed attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'Ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate e previste.

Attualmente il Fondo pluriennale iscritto nel bilancio di previsione è pari a zero.

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

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
MESSA IN SICUREZZA VERSANTI DI MONTE E VALLE STRADA COMUNALI COLLEGAMENTO FRAZIONI	900.000,00	-	-
RIPRISTINO, MANUTENZIONE E IMPLEMENTAZIONE PARAVALANGHE	790.000,00	-	-
INTERVENTO REGIMAZIONE IDRAULICA E CONSOLIDAMENTO SPONDE LUNGO IL CANALE DELLA MASSAIA	100.000,00	-	-
PROGETTAZIONE INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA	55.000,00	-	-
INTERVENTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	50.000,00	-	-
LAVORI DI MIGLIORAMENTO ED ADEGUAMENTO STRADA AGRO SILVO PASTORALE	20.500,00	-	-
REALIZZAZIONE PIAZZOLA ELISOCCORSO	20.000,00	-	-
RIPRISTINO DELLE ARGINATURE E SCOGLIERE ESISTENTI LOC. BESEGNA	20.000,00	-	-
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE ED ADEGUAMENTO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA: ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETT.	3.000,00	3.000,00	3.000,00
EROGAZIONE CONTRIBUTI PER OPERE DI CULTO.	1.000,00	1.000,00	1.000,00

4) 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

L'Ente non ha in essere contratti rientranti nelle tipologie sopra specificate.

5) 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'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel

L'Ente non possiede organismi strumentali.

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

L'Ente non ha prestato garanzie a favore di enti o di altri soggetti.

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

Il Comune di Valtorta partecipa al capitale della società Uniacque S.p.a. con una quota dello 0,03%.

8) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Si rinvia al contenuto del Documento Unico di Programmazione Semplificato 2020-2022 e agli allegati al bilancio di previsione in approvazione.