



COMUNE DI LUSIANA CONCO
Provincia di Vicenza



NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2019-2021

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del D. Lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o espliciti al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva al lettura dello stesso. La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Il corrente anno è, però, un anno particolare in quanto, con Legge della Regione Veneto 18 febbraio 2019, n. 11, pubblicata sul BURV n. 18 in data 19.02.2019, i Comuni di Lusiana e Conco sono stati fusi in un unico comune denominato "Lusiana Conco" a far data dal 20 febbraio 2019;

A seguito di ciò, con il Decreto del Prefetto di Vicenza, Fasc. n. 1094/2019 Area II del 19/02/2019, è stato nominato il Dott. Stabile Riccardo, Vice Prefetto Aggiunto la Prefettura di Vicenza, quale Commissario prefettizio per la provvisoria gestione del nuovo Comune di Lusiana Conco, a decorrere dal 20/02/2019 e fino all'insediamento, a seguito delle elezioni, degli organi ordinari e al quale sono stati conferiti i poteri spettanti al Sindaco, alla Giunta e al Consiglio Comunale;

Con Decreto n. 2 del 25/02/2019 il Commissario Prefettizio – Dott. Stabile Riccardo ha nominato i Responsabili di Posizione Organizzativa;

Ai sensi dell'art. 125 della legge 07/04/2014, n. 56, il comune risultante da fusione:

a) approva il bilancio di previsione, in deroga all'articolo 163, comma 1, del testo unico, entro novanta giorni dall'istituzione o dal diverso termine di proroga eventualmente previsto per l'approvazione dei bilanci e fissato con decreto del ministro dell'interno;

b) ai fini dell'applicazione dell'articolo 163 del testo unico, per l'individuazione degli stanziamenti dell'anno precedente assume come riferimento la sommatoria delle risorse stanziare nei bilanci definitivamente approvati dai comuni estinti;

Con Decreto Ministeriale del 25/01/2019 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2019-2021 da parte degli enti locali è stato ulteriormente differito al 31.03.2019 e, pertanto, il termine per l'approvazione del bilancio del nuovo ente è fissato al 30/06/2019.

Con i seguenti provvedimenti i due Comuni estinti hanno approvato il Bilancio di Previsione 2019-2021:

- Il Comune di Conco, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 in data 19.12.2018, dichiarata immediatamente eseguibile, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2019-2021 ed il Bilancio di Previsione 2019-2021;
- Il Comune di Lusiana, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 in data 27.12.2018, dichiarata immediatamente eseguibile ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2019-2021 ed il Bilancio di Previsione 2019-2021;

Con deliberazione n. 17 del 15/04/2019 il Commissario Prefettizio, con i poteri della Giunta Comunale, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui al fine della formazione del rendiconto 2018 del Comune di Lusiana e la n. 22 del 29/04/2019 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al fine della formazione del rendiconto 2018 del Comune di Conco;

Con deliberazione n. 26 del 06/05/2019 il Commissario Prefettizio, con i poteri della Giunta Comunale, ha preso atto del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2019-2021 approvato dai Comuni di Conco e Lusiana, e approvato lo schema di Bilancio di Previsione 2019-2021 del nuovo Comune di Lusiana Conco;

Il Bilancio di Previsione 2019-2021 del nuovo Comune di Lusiana Conco è, pertanto, il risultato della somma dei due Bilanci di Previsione 2019-2021, già approvati e legittimamente variati dai due Comuni estinti alla data del 19.02.2019.

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione d'indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il Bilancio di Previsione 2019-2021 del nuovo Comune di Lusiana Conco è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO: L'EQUILIBRIO GENERALE E L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Il principio base del bilancio di previsione è quello in base al 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.

DETERMINAZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza + residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio.

L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'esercizio n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità, diretto ad evitare che le entrate di incerta riscossione possano essere utilizzate per pagare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio, si è provveduto:

1. Ad individuare le entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, con esclusione dei trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione, le entrate tributarie che i nuovi principi contabili accertano per cassa.
2. Le tipologie di entrata prese in considerazione per il calcolo del fondo per il triennio 2019-2021 sono state le entrate tributarie ed extra tributarie ed in particolare gli introiti della TARI (Tassa rifiuti), le previsioni relative ai controlli IMU, gli incassi derivanti da sanzioni per violazioni al codice della strada, introiti dal servizio trasporto scolastico e vendita lotti di legname.

Il fondo calcolato ammonta complessivamente ad euro 94.495,00 per ogni anno.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E ACCANTONAMENTO SPESE POTENZIALI

Secondo quanto dettato dal D. Lgs. 118/2011 e dal principio di programmazione l'ente non ha previsto somme confluenti nel Fondo Pluriennale Vincolato e accantonamenti per spese potenziali, non sussistendo le condizioni per doverlo fare.

ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi, lo stesso dicasi per le spese.

Relativamente alle entrate per recupero evasione tributaria è stato previsto un introito che rientra nella media degli accertamenti annuali.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LE ENTRATE CORRENTI

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Titolo I

DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA BILANCIO 2018	PREVISIONE BILANCIO 2019	PREVISIONE BILANCIO 2020	PREVISIONE BILANCIO 2021
TITOLO I				
• <u>Imu</u>	1.356.600,00	1.341.600,00	1.356.600,00	1.356.600,00
• <u>Recupero IMU</u>	49.493,00	126.205,00	63.000,00	63.000,00
• <u>Addizionale Irpef</u>	318.580,00	300.000,00	320.000,00	320.000,00
• <u>Tasi</u>	199.000,00	195.000,00	199.000,00	199.000,00
• <u>Tasi violazioni</u>	1.000,00	6.539,00	1.000,00	1.000,00
• <u>Imposta pubblicità</u>	8.282,06	8.250,00	8.250,00	8.250,00

• <u>Diritti P.Aff.ni</u>	50,00	50,00	50,00	50,00
• <u>TARI</u>	710.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
• <u>Recupero TARI</u>	13.000,00	13.000,00	11.000,00	11.000,00
• <u>TOSAP</u>	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00

Il gettito derivante dai tributi sopra elencati è stato determinato sulla base dell'applicazione delle tariffe e aliquote stabilite dai due Comuni separatamente,. Infatti, per l'anno 2019 la gestione dei tributi sarà separata.

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** è in negativo (per l'ex Comune di Conco) ed è stato previsto tra le spese del Titolo 1°, mentre per l'ex Comune di Lusiana è previsto un introito di Euro 200.000,00.

Titolo II

DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA BILANCIO 2018	PREVISIONE BILANCIO 2019	PREVISIONE BILANCIO 2020	PREVISIONE BILANCIO 2021
Trasferimenti dallo Stato	75.431,00	55.570,00	55.570,00	55.570,00
Trasferimento reg.le in materia sociale	138.752,00	122.200,00	122.200,00	122.200,00
Trasferimenti per gestioni associate (scuola e rifiuti)	315.100,00	312.100,00	312.100,00	312.100,00
Altro	7.992,46	7.150,00	7.150,00	7.150,00

Titolo III

DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSISTATA BILANCIO 2018	PREVISIONE BILANCIO 2019	PREVISIONE BILANCIO 2020	PREVISIONE BILANCIO 2021
Diritti di segreteria UTC - anagrafe	22.150,00	22.150,00	22.150,00	22.150,00
Diritti carte d'identità	5.700,00	8.400,00	8.400,00	8.400,00
Diritti notifica	167,50	50,00	50,00	50,00
Proventi assistenza domiciliare/pasti	48.163,00	50.500,00	50.500,00	50.500,00
Diritti di rogito	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Proventi palestra	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
Proventi servizio mensa scolastica	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Proventi trasporto scolastico	40.045,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Proventi servizi cimiteriali	6.800,00	6.800,00	6.800,00	6.800,00
Rilascio tessere uso civico	50,00	50,00	50,00	50,00
Proventi agg.to numerazione civica	50,00	50,00	50,00	50,00

Cosap	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Fitti malghe	210.500,00	217.000,00	217.000,00	217.000,00
Fitto sciovie	24.550,00	24.550,00	24.550,00	24.550,00
Fitti fabbricati	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Fitti cave	582.451,20	387.082,00	217.382,00	187.302,00
Proventi tagli boschi	345.462,00	282.928,00	230.000,00	230.000,00
Fitti terreni	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Taglio legna alla popolazione	33.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Proventi sottoprodotti boschivi	500,00	500,00	500,00	500,00
Legna ai pensionati	77.000,00	77.000,00	77.000,00	77.000,00
Migliorie boschive e pascolive	25.971,66	26.500,00	26.500,00	26.500,00
Canoni concessioni cimiteriali	55.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Proventi da GSE	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Sanzioni cod. della strada e amministrative cfs	16.450,00	21.500,00	21.500,00	21.500,00
Interessi attivi	650,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Utili Etra Spa	19.019,00			
IVA A CREDITO	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Introiti recuperi coattivi	8.000,00	5.000,00	3.000,00	3.000,00
Rimb. Spese Consultazioni elettorali	56.600,00	28.400,00	28.400,00	28.400,00
Quota spese progettazioni interne	7.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Recupero quote pagamento istituti di ricovero	58.800,00	79.540,00	72.540,00	72.540,00
Rimborso spese utilizzo fabbricati	37.535,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00
Introito da famiglie recupero spese esumazioni ordinarie	95.000,00			
Introiti e rimborsi diversi	17.100,00	10.100,00	10.100,00	10.100,00
Contributo tesoriere	100,00	50,00		
Recupero somme a seguito definizione transazione		24.402,00		

Le previsioni di entrata dei trasferimenti correnti rispecchiano l'andamento delle riscossioni dei due comuni estinti degli anni precedenti.

Spese correnti

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.) e sull'andamento dei consumi negli esercizi precedenti,
- 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 in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

Titolo I

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2019-2020-2021:

	macroaggregati	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	1.148.131,70	1.088.166,00	1.088.166,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	83.300,00	81.525,00	81.525,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.205.188,01	2.116.906,00	2.116.905,00
104	Trasferimenti correnti	850.788,00	843.948,00	843.948,00
107	Interessi passivi	72.445,00	61.822,00	52.644,00
109	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	38.140,00	39.140,00	39.140,00
110	Altre spese correnti	266.681,00	205.535,00	205.535,00
	Totale Titolo 1	4.664.673,71	4.437.042,00	4.427.863,00

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale del triennio è riferita a n. 31 dipendenti assunti a tempo indeterminato e, limitatamente all'anno 2019 è prevista la proroga di n. 1 tempo determinato a part-time con qualifica di Agente di Polizia Locale, ed è stata calcolata:

– tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni 2019-2021;

– applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro del 21.05.2018.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla spese per le tasse automobilistiche, ai canoni demaniali.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche e private, associazioni e gruppi di volontariato, famiglie.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi. Per il triennio considerato non è prevista l'assunzione di mutui.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 94.495,00 per ognuno degli anni 2019-2020-2021, come già illustrato nelle pagine precedenti
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano:
anno 2019 ad euro 13.900,00 pari al 0,306% del totale delle spese correnti
anno 2020 ad euro 26.100,00 pari allo 0,589% del totale delle spese correnti
anno 2021 ad euro 26.100,00 pari allo 0,59% del totale delle spese correnti
e, quindi, nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- la consistenza del fondo di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166 comma 2 quater del Tuel.(non inferiore allo 0,2% delle spese finali).

Rimborso Prestiti

Le quote per restituzione prestiti per gli esercizi 2019-2020-2021 ammontano rispettivamente ad Euro 237.102,00 per il 2019, ad Euro 206.850,00 per l'anno 2020 e ad Euro 185.949,00 per il 2021.

Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di euro 7.813.882,00 al netto delle reimputazioni effettuate con il riaccertamento ordinario dei residui 2018. Le tipologie di entrate si possono riassumere:

<u>Mezzi propri</u>		
- contributo permesso di costruire	68.000,00	
- eccedenza entrate correnti	146.419,00	
- alienazioni	340.000,00	
- altre entrate	31.500,00	
Totale mezzi propri		585.919,00
<u>Mezzi di terzi</u>		
- contributi da amministrazioni pubbliche	7.227.963,00	
Totale mezzi di terzi		7.227.963,00
TOTALE RISORSE		7.813.882,00

Accensione di Prestiti

Per gli anni 2019, 2020 e 2021 **non** sono previste nuove assunzioni di mutui o prestiti per il finanziamento delle spese in conto capitale/investimento.

Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale dei lavori pubblici 2019-2021 ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale ed è stato regolarmente approvato dai due Comuni estinti;
2. gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione del nuovo Comune di Lusiana Conco.

L'elenco dettagliato delle opere previste nel triennio 2019/2021 è allegato al Documento Unico di Programmazione 2019-2021 approvato dai Comuni di Conco e Lusiana.

Partite di giro

Con le nuove regole contabili e le novità normative le partite hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a:

- nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge di stabilità 2015 prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. Lo stanziamento per lo "*split payment*" è inserito nelle partite di giro.
- nuova contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "*il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

Organismi partecipati

Con deliberazioni di Giunta Comunale si è proceduto all'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di Conco e di Lusiana e precisamente:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (CONCO)

Denominazione	Classificazione	Tipo partecipazione	% di partic.	Consolidamento (SI/NO)
Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero montano del fiume Bacchiglione - Schio	Ente strumentale partecipato	Diretta	2,1500 %	Si
Consorzio bacino imbrifero montano Brenta – Bassano del Grappa	Ente strumentale partecipato	Diretta	4,1500 %	NO (per indisponibilità dei dati di bilancio)
Energia Territorio Risorse Ambientali – ETRA S.p.A.	Società partecipata	Diretta	0,5000 %	Si
Consiglio di Bacino Brenta (A.T.O. Brenta)	Ente strumentale partecipato	Diretta	0,4%	SI
Consorzio energia Veneto (CEV)	Ente strumentale partecipato	Diretta	0,118 %	NO (per indisponibilità dei dati di bilancio)

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (LUSIANA)

Denominazione	Classificazione	Tipo partecipazione	% di partic.	Consolidamento (SI/NO)
Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero montano del fiume Bacchiglione - Schio	Ente strumentale partecipato	Diretta	4,090 %	Si
Consorzio bacino imbrifero montano Brenta – Bassano del Grappa	Ente strumentale partecipato	Diretta	2,000 %	NO (per indisponibilità dei dati di bilancio)
Energia Territorio Risorse Ambientali – ETRA S.p.A.	Società partecipata	Diretta	0,650 %	Si
Consiglio di Bacino Brenta (A.T.O. Brenta)	Ente strumentale partecipato	Diretta	0,500%	SI
Consorzio energia Veneto (CEV)	Ente strumentale partecipato	Diretta	0,090 %	NO (per indisponibilità dei dati di bilancio)
Istituto Europe per le politiche della Montagna	Ente strumentale partecipato	Diretta	19,40%	NO (per indisponibilità dei dati di bilancio)
Consorzio Polizia Locale N.E.V.I.	Ente strumentale partecipato	Diretta	1,180%	SI
G.A.L. Montagna Vicentina s.c.a.r.l.	Società partecipata	Diretta	4,170%	No (irrelevante)

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Rag. Anna Girardi

