

CITTA' DI SELVAZZANO DENTRO
(Provincia di Padova)

Settore Servizi Finanziari

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNI 2023-2025

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

PREMESSA

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La Nota Integrativa è quindi un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa 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.

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

1. una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
2. una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
3. una funzione 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.

Indice:

| | |
|---|---------|
| Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Pag. 3 |
| Gli equilibri di bilancio 2023-2025 | Pag. 4 |
| Le entrate tributarie: sintesi delle manovre | Pag. 5 |
| Le entrate da trasferimenti ed entrate extra-tributarie | Pag. 6 |
| Entrate per investimenti | Pag. 7 |
| Fondo Crediti di dubbia esigibilità | Pag. 8 |
| Le spese correnti | Pag. 9 |
| Le spese d'investimento | Pag. 9 |
| Avanzo di amministrazione presunto applicato | Pag. 9 |
| Fondo di Riserva di competenza e di cassa | Pag. 9 |
| Previsione flussi di cassa | Pag. 9 |
| Ulteriori elementi di valutazione | Pag. 10 |
| Strumenti finanziari derivati | Pag. 10 |
| Elenco degli organismi partecipati | Pag. 11 |

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2022

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione si provvede a calcolare il risultato di amministrazione presunto, che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2022 è stato stimato in € 8.576.565,12 la cui composizione è illustrata nella seguente tabella:

| | |
|---|---------------------|
| Parte accantonata | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2021 | 8.576.565,12 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità presunto al 31/12/2022 | 6.140.930,11 |
| Fondo contenzioso | 216.550,97 |
| Altri accantonamenti | 0,00 |
| Totale parte accantonata | 6.357.481,08 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 685.975,89 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 75.980,67 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 394,82 |
| Altri vincoli: | 0,00 |
| Totale parte vincolata | 762.351,38 |
| Parte destinata agli investimenti | 117.845,00 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2022 AL NETTO DELLA PARTE ACCANTONATA, VINCOLATA E DESTINATA | 1.338.887,66 |

La maggior parte del risultato di amministrazione è data da accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità e per rischi di contenzioso. La parte vincolata deriva da trasferimenti per particolari finalità e da avanzo 2021 applicato ma non impegnato.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023-2025

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE

| Entrate correnti | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo I - entrate tributarie | 10.061.605,00 | 9.816.713,00 | 9.703.036,00 |
| Titolo II - trasferimenti | 1.746.565,16 | 1.330.418,50 | 1.269.466,50 |
| Titolo III - entrate extratributarie | 4.225.036,44 | 4.029.845,44 | 4.024.845,44 |
| Avanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente | 406.208,54 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a utilizzo in parte corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate ad investimenti (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| totale entrate | 16.439.415,14 | 15.176.976,94 | 14.997.347,94 |

| Spese correnti | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo I - spese correnti | 15.724.129,57 | 14.505.779,18 | 14.418.136,79 |
| Titolo III - incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV - rimborso prestiti | 715.285,57 | 671.197,76 | 579.211,15 |
| totale spese | 16.439.415,14 | 15.176.976,94 | 14.997.347,94 |

EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE

| Entrate c/capitale | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo IV - entrate in c/capitale al netto degli oneri di urbanizzazione che finanziano la spesa corrente | 7.569.514,03 | 9.357.339,64 | 13.627.762,36 |
| Titolo V - riduzione attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI - accensione di prestiti | 0,00 | 700.000,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate ad investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale | 4.266.249,17 | 0,00 | 0,00 |
| totale entrate | 11.835.763,20 | 10.057.339,64 | 13.627.762,36 |

| Spese c/capitale | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo II - spese in c/capitale | 11.835.763,20 | 8.075.417,02 | 13.627.762,36 |
| Titolo II - Fondo Pluriennale Vincolato spesa c/capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III - incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo II - spese in c/capitale | 9.471.318,69 | 10.057.339,64 | 13.627.762,36 |

EQUILIBRI DELL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

| Entrata | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Titolo VII - anticipazioni da istituto tesoriere | 3.200.000,00 | 3.200.000,00 | 3.200.000,00 |
| Spesa | 2023 | 2024 | 2025 |
| Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere | 3.200.000,00 | 3.200.000,00 | 3.200.000,00 |
| Saldo anticipazioni di tesoreria | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

EQUILIBRI DEI SERVIZI PER CONTO TERZI

| Entrata | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 8.574.000,00 | 8.574.000,00 | 8.574.000,00 |
| Spesa | 2023 | 2024 | 2025 |
| Titolo VII - Spese per conto di terzi e partite di giro | 8.574.000,00 | 8.574.000,00 | 8.574.000,00 |
| Saldo servizi per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

LE ENTRATE TRIBUTARIE

Premessa

In sede di elaborazione delle entrate tributarie si è provveduto a prevedere la conferma delle aliquote e delle detrazioni esistenti.

Imposte e tasse e proventi assimilati

Le politiche programmate in campo tributario sono ispirate ai principi costituzionali in materia, finalizzati a garantire la partecipazione di tutti i cittadini alla spesa pubblica secondo equità e progressività.

Per il periodo 2023-2025 il bilancio di previsione è stato redatto in condizioni di politiche tributarie invariate rispetto al precedente esercizio.

Proseguirà inoltre l'attività orientata alla realizzazione di progetti per razionalizzare e ottimizzare i processi legati alla riscossione delle entrate tributarie.

In questo ambito si colloca la continuazione del progetto di recupero dell'evasione già avviato negli anni precedenti.

TARI

La TARI sarà riscossa anche nel 2023-2025 dalla partecipata Etra S.p.A. secondo il PEF che sarà approvato entro la scadenza stabilita dall'Ente Territorialmente Competente.

Compartecipazione di tributi

Come negli esercizi precedenti, è prevista l'applicazione dell'addizionale Irpef comunale; viene applicata una aliquota dello 0,8% con fascia di esenzione per soggetti con reddito imponibile al di sotto dei 15.000 euro. L'introito previsto nell'anno 2023 ammonta ad € 3.080.000,00 sulla base dei flussi di riscossione più aggiornati.

Canone unico patrimoniale

La gestione del canone unico patrimoniale per la diffusione di messaggi pubblicitari e per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e del canone unico patrimoniale per gli spazi destinati ai mercati proseguirà in concessione alla Ditta ICA società unipersonale s.r.l. di Roma con la quale è stato rinnovato il contratto fino al 28/02/2025.

Le tariffe riferite alle predette entrate sono state approvate con apposita deliberazione di Giunta Comunale.

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali

La previsione iscritta in bilancio di spettanza del Comune di Selvazzano Dentro per il 2023 a titolo di Fondo di Solidarietà è pari ad € 2.590.000,00 in base ai dati disponibili.

Il fondo è suddiviso in due quote: la prima serve a compensare i mancati gettiti Imu e Tasi derivanti dalle detassazioni introdotte dalla legge di stabilità 2016, mentre la seconda viene distribuita secondo una logica di «perequazione». Mentre nelle isole, quest'ultima guarda solo alla spesa storica, nelle altre regioni viene attribuito un peso ogni anno crescente alla componente «federalista» basata sul differenziale fra capacità fiscali e fabbisogni standard.

Dal 2021 al predetto fondo afferiscono anche le quote relative allo sviluppo dei servizi sociali e degli asili nido.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Sono stati previsti sulla base dell'andamento storico o di documentazione agli atti dell'ente. Si segnala che si tratta per lo più di trasferimenti regionali destinati a particolari fasce di cittadini, in cui l'ente riveste il ruolo di soggetto intermedio.

ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE

Le entrate extra tributarie previste nel 2023 sono stimate secondo il trend degli anni precedenti.

Tra queste figurano i proventi per sanzioni al Codice della Strada.

La previsione di queste ultime nel 2023 ammonta ad € 1.250.000,00 per la quota di competenza del Comune di Selvazzano Dentro mentre la restante previsione di €350.000,00 dovrà essere riservata a Veneto Strade S.p.A. Si è scelto di avvicinarsi ad un criterio di accertamento per cassa, prevedendo una dimensione previsionale inferiore ed evitando il corrispondente accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità nelle tre annualità 2023/2025.

Il versamento delle sanzioni è a cura del Consorzio di Polizia Padova Ovest con cadenza periodica che verrà ricontrattata.

Tra le entrate extratributarie sono da ricomprendere anche i proventi per i servizi a domanda quali le rette per gli asili nido, il corrispettivo per il servizio mensa delle scuole e le concessioni cimiteriali stimate in relazione ai dati medi delle annualità precedenti.

LE ENTRATE PER INVESTIMENTI

Tributi in conto capitale

Non sono previste entrate da tributi in conto capitale.

Contributi agli investimenti

L'Ente ha effettuato la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2023-2025 prevedendo il ricorso a nuovo indebitamento in misura marginale. Sono state definite le quote di Fondo Pluriennale Vincolato mediante l'aggiornamento dei cronoprogrammi di spesa.

Il prospetto allegato alla Nota di aggiornamento al D.U.P. individua le opere e gli interventi in conto capitale programmati nel piano delle opere pubbliche.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

Si è scelto di privilegiare l'opzione di accertamenti per cassa, di fatto il più prudentiale, per quelle voci che hanno palesato un carico eccessivo, disfunzionale e sostanzialmente distorsivo rispetto alle reali dimensioni dei flussi di entrata. Unica eccezione che ha comportato un accantonamento integrale delle previsioni di entrata è stata operata in relazione agli accertamenti pregressi in materia di ICI, in ragione dei contenziosi tuttora pendenti che hanno suggerito il ricorso ad un accantonamento speculare.

Del resto, in merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile 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.

Nelle sottostanti tabelle viene riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo:

anno 2023

| Cap. | DESCRIZIONE | Stanziamiento | Accantonamento integrale |
|------|-------------------------------------|---------------|--------------------------|
| 66 | I.C.I. – Recupero evasione impostaa | 406.405,00 | 406.405,00 |
| | TOTALE | 406.405,00 | 406.405,00 |

anno 2024

| Cap. | DESCRIZIONE | Stanziamiento | Accantonamento integrale |
|------|-------------------------------------|---------------|--------------------------|
| 66 | I.C.I. – Recupero evasione impostaa | 391.513,00 | 391.513,00 |
| | TOTALE | 391.513,00 | 391.513,00 |

anno 2025

| Cap. | DESCRIZIONE | Stanziamiento | Accantonamento integrale |
|------|-------------------------------------|---------------|--------------------------|
| 66 | I.C.I. – Recupero evasione impostaa | 387.836,00 | 387.836,00 |
| | TOTALE | 387.836,00 | 387.836,00 |

SPESA CORRENTE

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio;
- Interessi su mutui in ammortamento attualmente tutti a tasso fisso;
- Contratti e convenzioni in essere;
- Spese per utenze e servizi di rete;
- Quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale;

In generale per le altre spese ordinarie di gestione sono state stanziare risorse in base all'andamento storico della spesa.

Sono rispettati i vincoli di finanza pubblica in materia di spesa di personale.

SPESA DI INVESTIMENTO

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Nel Bilancio iniziale 2023 non è stata prevista l'applicazione di quota dell'Avanzo di Amministrazione presunto e vincolato 2022.

FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA

La consistenza del fondo di riserva ordinario è previsto in:

- per l'anno 2023 in euro 264.647,63 pari allo 1,68% delle spese correnti;
- per l'anno 2024 in euro 237.612,55 pari allo 1,64% delle spese correnti;
- per l'anno 2025 in euro 238.289,48 pari allo 1,65% delle spese correnti;

FONDO DI RISERVA DI CASSA

La consistenza del fondo di riserva di cassa per l'anno 2023 è previsto in euro 280.000,00 pari a 0,61 % delle spese finali di cassa;

Entrambi i fondi rientrano nei limiti previsti dall'articolo 166 del D. Lgs. n. 267/2000.

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

- 1) per quanto riguarda l'entrata, in relazione:
 - all'effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità);
 - alle previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;

- ai riflessi del quadro tributario approvato;
- 2) per quanto riguarda la spesa in relazione:
- ai debiti maturati;
 - ai flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.)
 - alle scadenze contrattuali;
 - al cronoprogramma degli investimenti.

È stato verificato che, salvo manovre statali di particolare rilievo sui termini di versamento di imposte e fondi perequativi, in vigore della normativa attuale, le previsioni di bilancio garantiscono a fine esercizio un saldo finale di cassa positivo.

Non si rileva al 31/12/2022 utilizzo di anticipazioni di tesoreria o di somme vincolate non reintegrate per far fronte ad esigenze di liquidità.

Vincoli di finanza pubblica

I commi 819-826 della Legge di Bilancio 2019 hanno innovato la disciplina vigente sulle regole di finanza pubblica relative all'equilibrio di bilancio degli enti locali in osservanza all'orientamento assunto dalla Corte Costituzionale.

Gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione 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.

ULTERIORI ELEMENTI DI VALUTAZIONE

Strumenti finanziari derivati

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

Elenco degli organismi partecipati

Attualmente il Comune di Selvazzano Dentro detiene partecipazioni dirette nei seguenti organismi:

| Denominazione | Indirizzo sito WEB | % Partec. | Funzioni attribuite e attività svolte |
|---|---|-----------|---|
| CONSIGLIO DI BACINO BRENTA – Cittadella (PD) | http://www.consigliobacinobrenta.it/ | 3,8 | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO |
| CONSORZIO BIBLIOTECHE ASSOCIATE – Abano Terme (PD) | http://www.bpa.pd.it | 6,00 | COORDINAMENTO E GESTIONE DEI SERVIZI BIBLIOTECARI DEI COMUNI ASSOCIATI |
| CONSIGLIO DI BACINO “BRENTA PER I RIFIUTI” – Bassano del Grappa (VI) | http://www.consigliobrentarifiuti.it/ | 3,8 | SERVIZIO GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI |
| CONSORZIO POLIZIA MUNICIPALE PADOVA OVEST – Selvazzano Dentro (PD) | http://www.consorziopadovaovest.it/home.html | 44,23 | FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE PER GLI ENTI ASSOCIATI |
| ETRA S.P.A. – Bassano del Grappa (VI) | https://www.etraspa.it/ | 2,65 | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO E SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDO URBANI |

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali ed enti, detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato, così come indicato dalle direttive comunitarie in materia.

Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l’opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

Annualmente si procede alla ricognizione delle società ed enti partecipati anche per l’inserimento degli stessi nel Gruppo Amministrazione Pubblica ai fini della redazione del bilancio consolidato.

Selvazzano Dentro, 16/05/2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
SERVIZI FINANZIARI
Dott. Francesco Spaziani
(firmato digitalmente)