

**COMUNE DI COMELICO SUPERIORE**

Provincia di Belluno

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**2017-2019**

**NOTA INTEGRATIVA**

## Premessa

Premessa 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. Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato: <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

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 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. La nota integrativa al bilancio di previsione di cui alla lettera, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i 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;

2. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. L'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;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. Gli 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;
8. L'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'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267; 9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

**Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità.**

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi derivanti dalla partecipazione alla nuova contabilità.

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio e il fondo spese per indennità di fine mandato.

### **Fondo crediti dubbia esigibilità' (FCDE)**

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una 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 del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: "Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione. Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo"

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate le tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Sono, pertanto, state individuate le seguenti voci di entrata -stanziata a bilancio- che potrebbero dare luogo alla formazione di crediti di dubbia e difficile esazione:

- Rette mensa scolastica
- Rimborsi rate mutui da parte di Bim Gsp
- Canoni centraline idroelettriche
- Accertamenti Imu

- Accertamenti ICI
- Accertamenti TARSU
- Imposta TARSU/ TARI
- Canoni concessione piste sci alpino

Si provveduto, quindi a calcolare, per ciascun capitolo, la media semplice del rapporto sui totali tra gli incassi (in conto competenza ed in conto residui) e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi raggruppando i dati degli accertamenti e degli incassi in un unico prospetto per ciascuna delle voci di entrata citate, in modo da disporre di una serie storica adeguata per poter determinare il FCDE di competenza. Tutti i dati sono stati tratti dai rendiconti e sono stati aggiornati sulla base delle effettive riscossioni. La scelta del metodo succitato è stata dettata dal fatto che il medesimo, a regime, questo sarà l'unico metodo di calcolo obbligatorio.

Al termine del procedimento sopra descritto è stato determinato l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere nel bilancio di previsione 2017-2019 ammontante rispettivamente ad €.48.773,55 ( eccedente del 5% l'importo minimo obbligatorio) per l'anno 2017, ad €.49.559,61(85%) per l'anno 2018 ed €.54.588,28 (100%) per l'anno 2019. In relazione alle voci d'entrata Tarsu e Tari il calcolo dell'accantonamento è stato effettuato accorpendo i relativi incassi ed accertamenti atteso che - pur a fronte di un imposta della medesima natura- con il passaggio dall'una all'altra tassa è stato utilizzato un diverso capitolo di bilancio. Dall'applicazione del metodo di calcolo sopra specificato, l'accantonamento poteva essere evitato - come evidenziato nella seguente tabella- ma in considerazione del fatto che normalmente sussistono difficoltà di riscossione in relazione a circa un 10% del ruolo emesso, si è provveduto ad accantonare tale somma.

CAP.44-52	2012	2013	2014	2015	2016	%	%
TARI/TARSU						MEDIA	FONDO (%MEDIA)
ACCERTATO IN C/COMPETENZA	295.000,00	321.096,10	316.859,61	308.080,99	310.248,45	310.257,03	
INCASSATO IN C/COMPETENZA	1.159,21	129.747,81	2.299,72	276.760,20	282.956,50		
INCASSATO C/RESIDUI	577.233,84	300.757,02	188.944,42	-			
TOTALE INCASSATO	578.393,05	430.504,83	191.244,14	276.760,20	282.956,50	351.971,74	
% INCASSATO/ACCERTATO METODO A1 ) - MEDIA SEMPLICE SUI TOTALI						113,45%	

Lo scopo dell'accantonamento al F.C.D.E è quello di costringere gli enti ad un risparmio forzoso -atteso che il suddetto fondo non può essere impegnato e crea un'economia che genera avanzo - per consentire loro di far fronte sia all'inesigibilità di crediti pregressi (residui attivi) che a quella di crediti in corso di formazione (previsioni di entrata del nuovo bilancio) ed evitare, pertanto, effetti distorsivi sugli equilibri finanziari.

## **Altri accantonamenti/fondi iscritti a bilancio**

### **1 - Fondo rischi**

1, Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 s.m.i. - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziata a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). Nel bilancio in oggetto non è stato effettuato alcun accantonamento per spese potenziali. La motivazione risiede nel fatto che il principale rischio legato ai contenziosi dell'Ente è stato fronteggiato lo scorso anno.

### **2 - Fondo a copertura perdite Società Partecipate**

2. Fondo a copertura perdite Società Partecipate.

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014. In caso di risultato negativo l'ente partecipante accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari: al 25% per il 2015, al 50% per il 2016, al 75% per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente. A momento nessuna Società partecipata presenta un risultato di esercizio negativo, e pertanto il fondo non è stato costituito.

### **3. Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco**

3. In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lettera i) è stato altresì costituito apposito "Accantonamento trattamento di fine mandato del Sindaco" per un importo di € 651,00 che, in quanto fondo, non sarà possibile impegnare ma che, determinando un'economia di bilancio, confluirà nel risultato di amministrazione. A questo accantonamento si aggiungerà la quota di avanzo vincolato derivante dagli impegni assunti nell'esercizio precedente per l'indennità di fine mandato del Sindaco che, in base ai nuovi principi, dovranno essere eliminati in sede di riaccertamento ordinario e confluiranno nella quota vincolata dell'avanzo.

4. Sono stati altresì previsti accantonamenti per il rinnovo contrattuale del personale dell'ente .

**Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.**

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.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2017-2019 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2016;l'equilibrio della gestione 2017-2019 è stato pertanto conseguito senza applicare il risultato di amministrazione a destinazione libera. Ai sensi di quanto previsto dall'art.187, comma 3, del T.U.E.L. si è invece provveduto ad applicare al bilancio di previsione, nell'esercizio 2017, la somma di €3.479,00 quale quota parte di avanzo vincolato destinato per €3.279,00 al finanziamento della spesa di carattere sociale e per €200,00 all'acquisto di libri per la biblioteca comunale.

Al risultato del tutto provvisorio sono stati applicati i vincoli derivanti dalla precedente gestione come risulta dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto -(allegato sub b) -alla presente nota integrativa.

### **Fondo pluriennale vincolato**

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo



del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Avendo già perfezionato, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011e s.m.i. , un riaccertamento ordinario parziale dei residui risultanti alla data del 31/12/2016, la proposta di bilancio di previsione 2017-2019 riporta in entrata un FPV di parte capitale, quantificato come di seguito indicato:

FPV PARTE CAPITALE ENTRATA	
Impegni al 31/12/2016 reimputati (+)	1.166.324,13
Accertamenti al 31/12/2016 reimputati (-)	884.181,11
<b>Differenza = FPV</b>	<b>282.143,02</b>
FPV PARTE CAPITALE AL 31/12/2015	548.690,06
Utilizzi del fondo parte capitale anno 2015 nel corso dell'anno 2016	429.832,99
Quota FPV ANNO 2015 rinviata all'esercizio successivo	118,857,07
Quota FPV anno 2016	163,285,95
<b>Quota FPV PARTE CAPITALE complessiva al 31/12/2016 iscritto nel bilancio di previsione 2017</b>	<b>282.143,02</b>

Per la parte corrente il relativo importo verrà definito in sede di riaccertamento ordinario.

#### **Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili**

Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria sono previsti 3 interventi nel triennio 2017-2019 finanziati con ricorso all'indebitamento mediante ricorso alla Cassa Depositi e Prestiti:

- Mutuo per l'adeguamento alla strada di accesso alle malghe di Coltrondo e Rinfredo per €83.904,73 ( accensione anno 2017)
- Mutuo per ristrutturazione tetto e facciate sede municipale € 51.000,00 ( accensione anno 2019)
- Mutuo per intervento su impianti pubblica illuminazione €89.200,00 (accensione anno 2019)

Per il dettaglio della programmazione degli investimenti affrontati con altre risorse disponibili e altri finanziamenti si rinvia all'apposita sezione della nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione.

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

Il Comune di Comelico Superiore non ha rilasciato alcuna garanzia.

**Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.**

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

**Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota di possesso**

Si evidenzia di seguito l'elenco delle società partecipate dall'ente:

Denominazione/Ragione Sociale	C.F./P.Iva	Data inizio	Data fine	Partecipazione	Onere gravante su bilancio dell'Amministrazione
BIM Gestione Servizi Pubblici Spa	00971870258	16/12/2002	31/12/2050	1,4925%	0,00

Numero dei rappresentanti dell'Amministrazione negli organi di governo	Compenso spettante	Incarichi di amministratore della società	Compenso spettante
Nessuno	Nessuno	Amministratore Unico Dott. Giuseppe Vignato	€ 28.000,00 lordi/anno

<b>Risultati di bilancio 2013</b>	<b>Risultati di bilancio 2014</b>	<b>Risultati di bilancio 2015</b>
€.1.214.847,00	€.5.019.288,00	€. 3.411.495,00

<b>Denominazione/Ragione Sociale</b>	<b>C.F./P.Iva</b>	<b>Data inizio</b>	<b>Data fine</b>	<b>Partecipazione</b>	<b>Onere gravante su bilancio dell'Amministrazione</b>
BIM Belluno Infrastrutture Spa	00971880257	16/12/2002	31/12/2050	1,3280%	0,00

<b>Numero dei rappresentanti dell'Amministrazione negli organi di governo</b>	<b>Compenso spettante</b>	<b>Incarichi di amministratore della società</b>	<b>Compenso spettante</b>
Nessuno	Nessuno	Amministratore Unico Dott. Ing. Bruno Zanolla	€.28.000,00 lordi/anno

<b>Risultati di bilancio 2013</b>	<b>Risultati di bilancio 2014</b>	<b>Risultati di bilancio 2015</b>
€.380.992,00	€.981.129,00	€. 598.566,00

I bilanci delle società partecipate sono disponibili all'indirizzo internet:

<http://trasparenza.cmcs.it/Trasparenza.aspx> ( ENTI CONTROLLATI – SOCIETA' PARTECIPATE)

**Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione**

**del bilancio**

*Vengono allegati al bilancio i prospetti relativi all'utilizzo dei contributi e dei trasferimenti da parte degli organismi comunitari ed internazionali e quello delle funzioni delegate dalla Regione.*

Comelico Superiore 22/03/2017

Il responsabile del servizio finanziario

Anna dott.ssa Pomarè