

COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO



NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2023-2025

PREMESSA

PREMESSO che l'Ente si trova in esercizio provvisorio in quanto non è stato approvato il Bilancio di previsione 2023/2025 entro il 31.12.2022 ma ci si è avvalsi della proroga al 31/03/2023 di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 13 dicembre 2022, successivamente rinviata al 30/04/2023 come da Legge 29 dicembre 2022, n. 197, art.1, c. 775, si presenta la seguente Nota Integrativa al Bilancio 2023-2025.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Le previsioni di ciascuna voce di bilancio sono state effettuate a livello disaggregato sulla base del bilancio di previsione assestato dell'esercizio 2021, analizzando ogni singola voce di entrata e di spesa. Con riferimento agli stanziamenti di Entrata le previsioni sono state effettuate secondo i seguenti criteri:

ENTRATE TRIBUTARIE

Lo stanziamento dell'IMU è iscritto al netto della quota di alimentazione al fondo di solidarietà, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 c,17 lett. a) della L. 208/2015;

Gli stanziamenti dell'IMU sono stimati in base all'effettivo incasso realizzato nel primo semestre e proiettato a fine anno tenuto conto per un importo complessivo di Euro 1.210.000,00.

E' previsto lo stanziamento per il recupero dell'evasione tributaria in base alla stima dei provvedimenti di accertamento che saranno notificati nel corso dell'anno 2023.

Lo stanziamento dell'addizionale comunale IRPEF ammonta ad euro 539.000,00, a seguito di un importo incassato di € 541.106,00 nel 2022 / accertato nel 2022 € 534.399,49.

Il Fondo di solidarietà è stanziato nell'importo di euro 250.000,00 per ciascuno degli anni 2023,2024,2025 sulla base dell'assegnazione del 2022 di € 249.795,01.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

I trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche stanziati per il 2023 e comprendono il ristoro del minor gettito IMU per l'esenzione dei fabbricati merce, e per la riduzione, da 110 a 75, del coefficiente applicabile sui terreni agricoli, è previsto il rimborso, da parte del Ministero della Pubblica Istruzione, del costo per il servizio di asporto rifiuti delle scuole, e minori introiti addizionali IRPEF.

La Regione del Veneto trasferisce fondi destinati all'erogazione di contributi per libri di testo e bonus famiglia e per fondo locazione.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

I proventi dei diritti di segreteria ed anagrafe sono stimati in base al trend degli anni precedenti.

I servizi gestiti, riferiti in particolar modo all'illuminazione votiva, alle attività sportive sono stati iscritti sulla base dei computi derivanti dall'applicazione delle specifiche tariffe.

I proventi derivati dalla gestione in concessione del servizio di distribuzione del gas sono previsti in base alla convenzione in essere.

Le sanzioni del Codice della strada sono previste sulla media della scorta dei verbali elevati negli anni precedenti (in considerazione della difficile esazione di parte dei verbali si è provveduto a stanziare l'apposito Fondo Crediti di dubbia esigibilità);

E' previsto il contributo annuale dell'Acqua vera per Euro 85.000,00 come da convenzione in essere, e il Contributo della Regione Veneto per la parziale compensazione dei danni diretti e indiretti indotti dagli impianti di imbottigliamento delle acque minerali per Euro 60.000,00.

Nel corso dell'anno 2023, è prevista l'entrata per canone unico patrimoniale per complessivi Euro 69.000,00.

Con riferimento agli stanziamenti di spesa le previsioni sono state effettuate secondo i seguenti criteri:

SPESA CORRENTE

La spesa corrente è calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio e previsto;
La Giunta Comunale ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2022/2024 che prevedeva la sostituzione del personale cessato/trasferitosi nel corso del triennio 2022/2024 e comunque nel limite della spesa prevista dalla normativa vigente.
In particolare nel 2023, a seguito di prossimo atto giuntale di approvazione del PIAO, si prevede l'assunzione di un B1 tecnico - operaio presso l'area 4^a lavori pubblici e patrimonio, di un C1 tecnico presso l'area 2^a edilizia privata-urbanistica e l'assunzione di un D1 o C1 contabile presso l'area 1^a Ufficio Ragioneria (scelta che sarà operata tramite una deliberazione di Giunta comunale).
- Interessi sui mutui in ammortamento, contratti a tasso fisso,
- Contratti e convenzioni in essere;
- Spese per utenze e servizi di rete;
- Trasferimenti dovuti all'Azienda Sanitaria Locale per il finanziamento dei servizi delegati;

- Del livello quantitativo e qualitativo dei servizi alla collettività, con particolare riferimento ai servizi di manutenzione del patrimonio comunale, dei servizi alla persona, dei servizi scolastici ed assistenziali.

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva ordinario è stanziato entro i limiti previsti dall'art. 166 comma 1 del TUEL; la quota dello stesso da utilizzare per spese non prevedibili ai sensi dell'art.166 comma 2 bis ammonta ad euro 26.000,00 per l'anno 2023.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il nuovo principio contabile prevede che le entrate, in linea generale, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione 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 (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

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 accantonata.

In applicazione del presente principio è necessario accantonare per l'anno 2022 al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità una somma pari ad almeno al 100% dell'importo che si ritiene di difficile esazione.

Esso è pari a € 91.025,00 per l'a. 2023; € 79.245,0 per l'a. 2024 ed € 78.924,00 per l'a. 2025.

Nella previsione del bilancio 2023-2025 sono state seguite le regole previste dalla nuova disciplina e a tal fine si fa pieno rinvio allo specifico "Allegato c)- Fondo crediti di dubbia esigibilità COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ" allegato agli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011".

Gli stanziamenti che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono riferibili alle seguenti risorse:

- Recupero dell'evasione tributaria;
- Sanzioni codice della strada;

SPESE DI INVESTIMENTO

Gli stanziamenti iscritti in bilancio trovano adeguato dettaglio nel programma triennale delle opere pubbliche.

SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Sono previsti gli stanziamenti per il rimborso delle quote di capitale dei mutui in essere nell'importo di euro: 133.908,59 nel 2023, euro 83.534,02 nel 2024 ed euro 21.500,00 nel 2025.

ELENCO ANALITICO QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021

Con delibera del Consiglio Comunale n.7 del 30.04.2022 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio 2021 ed è stato determinato, in euro l'avanzo di amministrazione definitivo ed è così distinto:

ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.398.293,91
RISCOSSIONI	(+)	402.126,94	4.377.528,72	4.779.655,66
PAGAMENTI	(-)	586.476,50	4.482.266,64	5.068.743,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.109.206,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.109.206,43
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	350.183,80	573.007,70	923.191,50 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	142.816,39	1.051.658,07	1.194.474,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			33.397,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.T.O CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			646.382,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.158.143,48
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				160.062,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				70.000,00
Altri accantonamenti				108.300,00
			Totale parte accantonata (B)	338.362,21
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				157.416,96
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				33.028,43
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	190.445,39
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	164.294,34
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	465.041,54
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2022

L'avanzo libero che risulta ancora da applicare al 31.12.2022 è pari a € 178.513,54.

E' stato applicato avanzo di **quota accantonata** per rinnovi contrattuali per una quota pari a € 105.000,00 (variazione del 24.11.2022).

E' stato applicato avanzo **da quota vincolata per fondo funzioni fondamentali**: € 45.000,00 (deliberazione consiliare del 03.11.2022) + € 34.487,21 (deliberazione di variazione del 24.11.2022).

E' stato applicato avanzo **da quota vincolata per debito pregresso Ulss** di competenza per € 33.029,00 con deliberazione di G.C. 98/2022.

Totale quota destinata agli investimenti applicata: € 160.650,00 con deliberazione di C.C. 15/2022 + € 3644,34 con deliberazione di C.C. del 28.07.2022.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI

I nuovi investimenti programmati trovano adeguato dettaglio nel programma triennale degli investimenti. È prevista l'esecuzione dei lavori avviati negli scorsi esercizi e sono imputati al bilancio di previsione in base all'esigibilità delle opere.

GARANZIA A FAVORE DI TERZI

L'Ente non ha prestato garanzie principali e/o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente non sostiene oneri e/o impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

L'Ente non ha in gestione enti e/o organismi strumentali.

ELENCO DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

Il Comune di San Giorgio in Bosco possiede le seguenti partecipazioni in società:

	Ragione sociale	Quota Comune
1	ENERGIA TERRITORIO RISORSE AMBIENTALI - ETRA S.P.A. www.etraspa.it	1,23%

INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2023-2025 non è previsto alla data attuale un nuovo ricorso all'indebitamento per il finanziamento di investimenti. L'Ente rispetta il limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D.Lgs. 267/2000 così come risulta dal seguente prospetto:

	2023	2024	2025
Interessi passivi previsti in ciascun anno	6.659,23	2.592,94	500,00
Entrate correnti			
% incidenza interessi passivi su entrate correnti	0,29	0,17	0,06

Risulta il seguente **Quadro generale riassuntivo** per il triennio 2023-2025:

Comune di San Giorgio in Bosco (PD)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2023 - 2024 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.287.002,83								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.714.220,12	2.254.500,00	2.254.500,00	2.224.500,00	Titolo 1 - Spese correnti	4.633.859,87	3.750.538,41	3.635.683,96	3.591.300,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	442.775,09	236.407,00	145.678,00	111.260,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.487.626,56	1.143.540,00	1.069.040,00	1.027.040,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.352.607,87	144.040,00	90.500,00	80.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	569.715,16	394.040,00	340.500,00	330.500,00	- 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	5.224.336,93	4.028.487,00	3.809.718,00	3.693.300,00	Totale spese finali	5.986.467,74	3.894.578,41	3.726.183,96	3.671.800,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsi di prestiti	144.493,42	133.908,59	83.534,02	21.500,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.003.906,21	887.300,00	887.300,00	887.300,00	Titolo 6 - Spese per conto terzi e partite di giro	976.929,53	887.300,00	887.300,00	887.300,00
Totale titoli	6.228.243,14	4.915.787,00	4.697.018,00	4.580.600,00	Totale titoli	7.107.890,69	4.915.787,00	4.697.018,00	4.580.600,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.495.245,97	4.915.787,00	4.697.018,00	4.580.600,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.107.890,69	4.915.787,00	4.697.018,00	4.580.600,00
Fondo di cassa finale presunto	1.387.355,28								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

16.02.2023

Il Responsabile Finanziario
f.to **Mara Busato**