



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

PROVINCIA DI TREVISO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario

*(ai sensi dell'art. 11 comma 5 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.
e del principio contabile applicato 4/1, paragrafo 9.11)*

PREMESSA

Tempi e modalità di approvazione del bilancio 2021 - 2023

L'Amministrazione comunale, al fine di gestire al meglio le attività programmate, intende approvare il bilancio di previsione relativo al triennio 2021/2023 entro il 31 dicembre 2020, sebbene, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria dovuta all'epidemia da Covid-19, l'art. 106, comma 3-bis del D.L. 19 maggio 2020, n. 34 convertito, con modificazioni, in legge 17 luglio 2020, n. 77, abbia posticipato il termine al 31 gennaio 2021. Ciò permetterà di avviare la gestione delle spese correnti senza dover affrontare le difficoltà e le limitazioni di una gestione in esercizio provvisorio e per le spese d'investimento l'immediato affidamento degli incarichi di progettazione per addivenire all'approvazione dei progetti definitivi/esecutivi, essenziali per la contrazione dei mutui previsti, e per bandire le gare d'appalto dei lavori entro l'anno 2021.

Le previsioni di bilancio, per quanto attiene la parte corrente, sono state formulate con l'obiettivo di preservare il livello qualitativo e quantitativo dei servizi ed interventi offerti alla comunità amministrata nel corso del 2020, mantenendo immutate le aliquote dell'imposta municipale propria e le aliquote e la soglia di esenzione dell'addizionale comunale all'Irpef, introducendo, il canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e il canone per le aree e spazi mercatali di cui all'art. 1, commi 816 – 847, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160), in sostituzione dell'imposta comunale sulla pubblicità, dei diritti sulle pubbliche affissioni e della tassa occupazione suolo pubblico, mantenendo invariate tutte le altre tariffe e adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate del 2020.

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2021/2023.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio.

Il bilancio di previsione 2021/2023 è redatto in base alle disposizioni contabili, disciplinate dal D.Lgs 118/2011 e dal D.P.C.M. 28.12.2011 nella veste assunta dopo le modifiche del D.lgs. 126/2014 e dei Decreti Ministeriali 20 maggio 2015, 7 luglio 2015, 1 dicembre 2015, 30 marzo 2016, 4 agosto 2016, 18 maggio 2017, 11 agosto 2017, 29 agosto 2018, 1°

marzo 2019, 1° agosto 2019 e 7 settembre 2020, nonché secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il sistema contabile vigente prevede:

- l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) che costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Nel Documento Unico di Programmazione, dovranno pertanto essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'Ente;

- la redazione del bilancio di previsione triennale in termini di competenza e del bilancio di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole ben precise.

La struttura del bilancio è articolata in missioni, programmi e titoli per la spesa ed i titoli e tipologie per l'entrata.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità e ai crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2021/2023 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

Il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021			
ENTRATE		SPESE	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	950.305,00		
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato	760.980,71		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.204.500,00	Titolo 1 – Spese correnti	5.821.813,68
		- di cui fondo pluriennale vincolato	110.980,71
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	447.600,00		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.663.019,00		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.352.214,97	Titolo 2 – Spese in conto capitale	4.319.567,00
		- di cui fondo pluriennale vincolato	1.840.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali	7.667.333,97	Totale spese finali	10.141.380,68
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.380.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	666.934,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.122.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.122.000,00
Totale titoli	11.169.333,97	Totale titoli	11.930.314,68
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.930.314,68	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.930.314,68

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

EQUILIBRIO CORRENTE				
		<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	110.980,71	110.980,71	110.980,71
Entrate titoli 1 - 2 - 3	(+)	6.315.119,00	6.180.519,00	6.180.519,00
Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>di cui</i>	(-)	5.821.813,68	5.730.545,71	5.662.289,71
- fondo pluriennale vincolato		110.980,71	110.980,71	110.980,71
- fondo crediti di dubbia esigibilità		335.743,56	335.743,56	335.743,56
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4 - Quote di capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	(-)	666.934,00	688.679,00	606.935,00
Somma finale		-62.647,97	-127.725,00	22.275,00
Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	143.588,00		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		143.588,00	150.000,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	80.940,03	22.275,00	22.275,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

La parte in conto capitale del bilancio (titolo 2) presenta il seguente equilibrio:

EQUILIBRIO CONTO CAPITALE				
		<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	+	650.000,00	1.840.000,00	1.600.000,00
Entrate Titoli 4 - 5 - 6	+	3.732.214,97	2.150.000,00	1.140.000,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	-	143.588,00	150.000,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	-	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	+	80.940,03	22.275,00	22.275,00
Spese Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	4.319.567,00	3.862.275,00	2.762.275,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		1.840.000,00	1.600.000,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00

IL BILANCIO CORRENTE

LE ENTRATE TRIBUTARIE

ENTRATE TRIBUTARIE				
	<i>Previsione assestata 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>
IMU	2.029.426,35	2.130.000,00	2.130.000,00	2.130.000,00
IMU Recupero evasione	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
TASI Recupero evasione	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	821.000,00	821.000,00	821.000,00	821.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF recupero evasione	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	126.000,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' recupero evasione	3.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	1.000,00	0,00	0,00	0,00
T.O.S.A.P.	37.813,19	0,00	0,00	0,00
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	927.484,92	927.500,00	927.500,00	927.500,00
Totale entrate tributarie	4.256.724,46	4.204.500,00	4.204.500,00	4.204.500,00

Imposta municipale propria (IMU)

Restano confermate le seguenti aliquote e detrazioni I.M.U., salvo diverse disposizioni derivanti dall'emanando decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di cui all'art. 1, comma 756 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160:

- abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze: aliquota pari al 0,6 per cento e la detrazione per l'abitazione principale di € 200,00;
- fabbricati rurali ad uso strumentale: aliquota pari al 0,1 per cento;
- fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati: aliquota pari allo zero per cento;
- terreni agricoli: aliquota pari al 0,76 per cento;
- aree fabbricabili: aliquota pari al 0,76 per cento;
- fabbricati dichiarati inagibili ai fini I.M.U., fatte salve le riduzioni da applicare nel rispetto della normativa vigente in merito: aliquota pari al 0,76 per cento;
- fabbricati categoria catastale B: aliquota 0,76 per cento;

- fabbricati classificati nel gruppo catastale A/10, C/1, C/3, C/4, C5 e D, ad eccezione della categoria D/10: aliquota pari al 0,91 per cento;

- fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti: aliquota pari al 0,86 per cento;

L'IMU si applica a tutti gli immobili posseduti dal contribuente (fabbricati, terreni aree edificabili) con le seguenti esclusioni/esenzioni:

- esclusione dell'abitazione principale (eccezion fatta per le unità immobiliari classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9) e sulle relative pertinenze intese come tali quelle classificate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7 nella misura massima di un'unità pertinenziale. A tal proposito sono considerate abitazioni principali:

- a) le unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa adibite ad abitazione principale e relative pertinenze dei soci assegnatari;

- b) le unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa destinate a studenti universitari soci assegnatari, anche in assenza di residenza anagrafica;

- c) i fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali come definiti dal decreto del Ministro delle infrastrutture 22 aprile 2008, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 146, del 24 giugno 2008, adibiti ad abitazione principale;

- d) la casa familiare assegnata al genitore affidatario dei figli, a seguito di provvedimento del giudice che costituisce altresì, ai soli fini dell'applicazione dell'imposta, il diritto di abitazione in capo al genitore affidatario stesso;

- e) un solo immobile, iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, posseduto e non concesso in locazione dal personale in servizio permanente appartenente alle Forze armate e alle Forze di polizia ad ordinamento militare e da quello dipendente delle Forze di polizia ad ordinamento civile, nonché dal personale del Corpo nazionale dei vigili del fuoco e, fatto salvo quanto previsto dall'articolo 28, comma 1, del decreto legislativo 19 maggio 2000, n. 139, dal personale appartenente alla carriera prefettizia, per il quale non sono richieste le condizioni della dimora abituale e della residenza anagrafica;

- f) l'unità immobiliare posseduta da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata. In caso di più unità immobiliari, la predetta agevolazione può essere applicata ad una sola unità immobiliare.

- l'esenzione per i terreni agricoli posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali di cui all'articolo 1 del Decreto legislativo 29 marzo 2004, n. 99, iscritti nella previdenza agricola;
- la riduzione del 50% per:
 - i fabbricati di interesse storico o artistico di cui all'art. 10 del codice di cui al D.Lgs. 42/2004;
 - i fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati, limitatamente al periodo dell'anno durante il quale sussistono dette condizioni;
 - le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale, a condizione che il contratto sia registrato e che il comodante possieda una sola abitazione in Italia e risieda anagraficamente nonché dimori abitualmente nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato; il beneficio si applica anche nel caso in cui il comodante, oltre all'immobile concesso in comodato, possieda nello stesso comune un altro immobile adibito a propria abitazione principale, ad eccezione delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9; il beneficio si estende, in caso di morte del comodatario, al coniuge di quest'ultimo in presenza di figli minori.
- La riduzione del del 25% per le abitazioni locare a canone concordato di cui alla Legge n. 431/1998.

Permane la riserva allo Stato del gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard del 0,76 per cento, esclusi quelli posseduti dai Comuni che insistono sul proprio territorio.

Addizionale Irpef

Restano confermate le aliquote differenziate in base agli scaglioni di reddito con la seguente modulazione:

- da 0 a 15.000,00 euro 0,45%
- da 15.001,00 a 28.000,00 euro 0,50%
- da 28.001,00 a 55.000,00 euro 0,65%
- da 55.001,00 a 75.000,00 euro 0,70%
- oltre i 75.001,00 euro 0,75%.

e la soglia di esenzione fissata ad € 10.000,00.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale, previsto nello stesso importo quantificato per l'anno 2020, è così composto:

Fondo di solidarietà - quota base 2020		168.151,24
Ristoro abolizione TASI abitazione principale	+	686.177,79
Ristoro agevolazioni IMU e TASI locazioni a canone concordato	+	14.278,54
Ristoro agevolazioni IMU terreni agricoli posseduti e condotti direttamente dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali	+	50.632,27
Accantonamenti per eventuali rettifiche	-	1.312,60
Quota incremento art. 1, c. 848 e 849, L. 160/2019	+	9.557,68
	Totale	927.484,92
	Arrotondato	927.500,00

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				
	<i>Previsione asestata 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>
Trasferimenti correnti dallo Stato	€ 962.974,27	€ 332.000,00	€ 262.000,00	€ 262.000,00
Trasferimenti correnti dalla Regione	€ 283.057,36	€ 56.500,00	€ 56.500,00	€ 56.500,00
Trasferimenti correnti da altri Enti	€ 63.451,51	€ 59.100,00	€ 41.500,00	€ 41.500,00
Totale	€ 1.309.483,14	€ 447.600,00	€ 360.000,00	€ 360.000,00

I trasferimenti provenienti dallo Stato riguardano le seguenti fattispecie:

	<i>Previsione asestata 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>
Trasferimento compensativo minori introiti addizionale irpef	€ 29.864,89	€ 29.864,89	€ 29.864,89	€ 29.864,89
Trasferimento compensativo per minor gettito IMU per gli immobili "merce"	€ 13.139,74	€ 13.139,74	€ 13.139,74	€ 13.139,74
Trasferimento compensativo per minor gettito IMU per i terreni agricoli ed i fabbricati rurali ad uso strumentale	€ 92.797,15	€ 92.797,15	€ 92.797,15	€ 92.797,15
Trasferimento compensativo c.d. "imbullonati"	€ 1.457,20	€ 1.457,20	€ 1.457,20	€ 1.457,20
Trasferimento compensativo per minor gettito IMU per residenti all'estero (Aire)	€ 1.725,20	€ 1.725,20	€ 1.725,20	€ 1.725,20
Trasferimento per mensa del personale scolastico statale	€ 2.015,82	€ 2.015,82	€ 2.015,82	€ 2.015,82
Trasferimenti per consultazioni elettorali	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Trasferimento per sistema integrato servizi educativi per l'infanzia	€ 160.467,62	€ 81.000,00	€ 81.000,00	€ 81.000,00
Trasferimento per Emergenza Covid-19	€ 608.504,75	€ 70.000,00	€ ----	€ ----
Trasferimento per passaggio ad Anpr	€ 3.000,00	€ ----	€ ----	€ ----
Trasferimento per acquisto libri biblioteca	€ 10.001,90	€ ----	€ ----	€ ----
Totale trasferimenti statali	€ 962.974,27	€ 332.000,00	€ 262.000,00	€ 262.000,00

I trasferimenti provenienti dalla Regione riguardano le seguenti fattispecie:

	<i>Previsione assestata 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>
Trasferimento fondo affitti	€ 36.362,34	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Trasferimento fondo testi scolastici	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Trasferimento per inserimento minori in comunità residenziale	€ 15.036,14	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
Trasferimento per progetti "povertà educativa" e "sostegno all'abitare"	€ 21.313,67	€ ----	€ ----	€ ----
Fondo per interventi straordinari famiglie in difficoltà	€ 9.050,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
Fondo per "Alluvione 2018"	€ 141.295,21	€ ----	€ ----	€ ----
Trasferimenti per consultazioni elettorali	€ 40.000,00	€ ----	€ ----	€ ----
Totale trasferimenti regionali	€ 283.057,36	€ 56.500,00	€ 56.500,00	€ 56.500,00

I trasferimenti provenienti da altri Enti riguardano le seguenti fattispecie:

	<i>Previsione assestata 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>
Trasferimento 5 per mille a sostegno delle attività sociali	€ 9.433,74	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Fondo sociale Ater (L.R. 10/1996)	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Trasferimento U.I.s.s. 2 per servizio assistenza domiciliare	€ 14.500,00	€ 14.500,00	€ 14.500,00	€ 14.500,00
Trasferimenti ordinari Consorzio Bim Piave	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Trasferimenti da altri Comuni per progetto "Pari opportunità"	€ 16.000,00	€ 17.600,00	€ ----	€ --
Trasferimenti da altri Comuni per progetto "Alleanze per la famiglia"	€ 2.517,77	€ ----	€ --	€ ----
Totale	€ 63.451,51	€ 59.100,00	€ 41.500,00	€ 41.500,00

Le entrate extratributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	<i>Previsione assestata 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 243.360,00	€ 467.060,00	€ 467.060,00	€ 467.060,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 266.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00
Interessi attivi	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00
Altre entrate da redditi di capitale	€ 436.182,57	€ 436.000,00	€ 436.000,00	€ 436.000,00
Rimborsi di entrate correnti	€ 384.723,13	€ 338.759,00	€ 291.759,00	€ 291.759,00
Totale	€ 1.331.465,70	€ 1.663.019,00	€ 1.616.019,00	€ 1.616.019,00

Si evidenzia che:

- l'aumento della previsione relativa ai "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" deriva dall'istituzione a decorrere dal 2021, come stabilito dall'art. 1,

commi 816-847, della legge 24 dicembre 2019, n. 160, del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone per le aree e spazi mercatali, in sostituzione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Tosap), dell'imposta comunale sulla pubblicità (Icp), del diritto sulle pubbliche affissioni e di qualsiasi canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge.

- relativamente ai "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti", la previsione di entrata dei proventi da contravvenzioni Codice della Strada è stata prevista nello stesso importo stanziato inizialmente nel bilancio di previsione 2020. La differenza è dovuta alle variazioni apportate nel corso dell'esercizio 2020 in conseguenze delle minori entrate determinate dall'emergenza sanitaria Covid-19.

Servizi a domanda individuale	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Centri estivi per ragazzi	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
Impianti sportivi	€ 7.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Totale	€ 16.000,00	€ 49.000,00	€ 49.000,00	€ 49.000,00

Relativamente agli impianti sportivi la previsione di entrata è stata prevista nello stesso importo stanziato inizialmente nel bilancio di previsione 2020. L'importo inferiore della previsione assestata 2020 è dovuto alla chiusura delle palestre comunali imposta dalla legge per contrastare l'emergenza sanitaria Covid-19.

Dividendi	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Asco Holding S.p.A.	€ 436.182,57	€ 436.000,00	€ 436.000,00	€ 436.000,00

Sanzioni codice della strada	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Totale sanzioni codice della strada (al netto del fondo crediti dubbia esigibilità e proventi spettanti agli altri enti convenzionati)	€ 214.200,00	€ 214.200,00	€ 214.200,00
Sanzioni C.d.S. a spesa corrente	€ 191.925,00	€ 191.925,00	€ 191.925,00
% Spesa corrente	89,60%	89,60%	89,60%
Sanzioni C.d.S. a spesa per Investimenti	€ 22.275,00	€ 22.275,00	€ 22.275,00
% Investimenti	10,40%	10,40%	10,40%

LE SPESE CORRENTI

La struttura del nuovo bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni / programmi / titoli / macroaggregati.

	<i>Previsione assestata 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>
Redditi da lavoro dipendente	€ 1.878.787,36	€ 1.881.764,86	€ 1.880.036,00	€ 1.880.036,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	€ 159.286,44	€ 159.700,00	€ 159.700,00	€ 159.700,00
Acquisto di beni e servizi	€ 2.622.784,15	€ 2.176.444,38	€ 2.110.978,00	€ 2.065.478,00
Trasferimenti correnti	€ 1.553.959,86	€ 916.550,00	€ 915.200,00	€ 912.200,00
Interessi passivi	€ 86.756,00	€ 77.052,00	€ 62.223,00	€ 49.573,00
Rimborsi poste correttive delle entrate	€ 44.654,52	€ 5.800,00	€ 5.800,00	€ 5.800,00
Altre spese correnti	€ 509.155,30	€ 604.402,44	€ 596.608,71	€ 589.502,71
Totale	€ 6.855.383,63	€ 5.821.813,68	€ 5.730.545,71	€ 5.662.289,71

La formulazione delle previsioni è stata effettuata tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2021 ammonta ad € 5.821.813,68 a fronte di una spesa iniziale 2020 di € 5.655.527,40 e alla spesa assestata 2020 di € 6.855.383,63, quest'ultima particolarmente sostenuta per effetto delle maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria Covid-19 e per spese una tantum finanziate dall'avanzo di amministrazione 2019.

Spesa del personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023 tiene conto del personale in servizio, del piano delle assunzioni redatto secondo le disposizioni dell'art. 34 del D.L. 34/2019 e del prossimo rinnovo contrattuale.

Spese potenziali e fondo crediti di dubbia esigibilità

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, il fondo a copertura perdite società partecipate e il fondo spese per indennità di fine mandato.

1. Fondo rischi

Il "Fondo rischi", previsto dal principio contabile applicato di cui all'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lett. h), non presenta stanziamento di spesa in quanto si ritiene sufficiente, per fra fronte ad eventuali oneri derivanti da sentenza per le vertenze tuttora

aperte, la quota già accantonata negli esercizi precedenti ammontante ad € 40.000,00 e contabilizzata nell'avanzo di amministrazione "accantonato";

2. Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Il "Fondo a copertura perdite società partecipate", previsto dall'art. 1, commi 550 e seguenti, della Legge 27.12.2013 n. 147 è stato costituito per un importo di € 500,00 in considerazione che l'unica società partecipata che ha chiuso il bilancio 2019 in perdita è la ditta Mobilità di Marca S.p.A. (percentuale di partecipazione pari allo 0,0138%).

3. Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

E' stata stanziata, in applicazione del principio contabile applicato di cui all'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lett. i), la somma di € 3.117,00 ad incremento del "Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco".

4. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione e criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE.

Per la determinazione del FCDE sono state dapprima individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, che per il Comune di San Biagio di Callalta corrispondono agli accertamenti tributari, alle sanzioni amministrative, alle sanzioni per violazione del codice della strada, agli affitti e canoni patrimoniali, ai proventi per il trasporto scolastico e ai proventi per l'utilizzo degli impianti sportivi, dopodiché è stata calcolata per ciascuna entrata del quinquennio 2015/2019 la media tra incassi ed accertamenti secondo le modalità previste dal principio contabile, applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie.

Nella tabella è riportato il quadro riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per l'anno 2021.

Fondo crediti dubbia esigibilità riepilogo		
	<i>Previsioni 2021-2023</i>	<i>Quota FCDE stanziata a bilancio 2021-2023</i>
Accertamenti imposte tasse	€ 310.000,00	€ 131.285,00
Vendita beni e servizi: proventi trasporto scolastico ed impianti sportivi	€ 467.060,00	€ 9.410,56
Proventi derivanti all'attività di controllo e repressione	€ 420.000,00	€ 195.048,00
	Totale	€ 335.743,56

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 e relativo utilizzo

Il risultato di amministrazione presunto derivante dal preconsuntivo 2020 ammonta ad € 2.049.764,96

A tal proposito va considerata la composizione dell'avanzo secondo i vincoli di destinazione previsti per legge e dettati da criteri di prudenza gestionale come evidenziato dalla seguente tabella:

ACCANTONAMENTI FONDI E VINCOLI RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 2.060.865,47
PARTE ACCANTONATA <i>di cui:</i> Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) € 1.113.145,00 Fondo rischi contenzioso € 80.127,86 Fondo indennità di fine mandato € 9.869,37 Arretrati contrattuali € 45.439,63	€ 1.248.581,86
PARTE VINCOLATA <i>di cui:</i> Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € 44.033,40 Vincoli derivanti da trasferimenti € 172.258,54 Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € --- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente € ---	€ 216.291,94
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ -----
PARTE LIBERA	€ 685.991,67

In sede di bilancio di previsione non è previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto.

Elenco degli interventi programmati per spese investimento finanziati con risorse disponibili o mediante ricorso al debito

L'Ente ha effettuato la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2021 e successivi come risulta dall'allegato prospetto (All. A) nel quale viene esposto per ogni spesa la relativa fonte di finanziamento compreso il fondo pluriennale vincolato.

Si precisa che il fondo pluriennale vincolato (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 a quello in cui è stata accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota sarà iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata

Anno	F.P.V. Entrata	Spesa corrente	Spesa c/capitale
2021	760.980,71	110.980,71	650.000,00
2022	1.950.980,71	110.980,71	1.840.000,00
2023	1.710.980,71	110.980,71	1.600.000,00

- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi.

Anno	Risorse	F.P.V. Spesa corrente	F.P.V. Spesa c/capitale
2021	1.950.980,71	110.980,71	1.840.000,00
2022	1.710.980,71	110.980,71	1.600.000,00
2023	110.980,71	110.980,71	---

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

Il Comune di San Biagio di Callalta 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

Il Comune di San Biagio di Callalta non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compreso enti ed organismi strumentali

<i>Società partecipate</i>	<i>Capitale sociale</i>	<i>% partecipazione</i>	<i>Risultato d'esercizio</i>	
			<i>Bilancio al</i>	<i>Utile/Perdita</i>
Asco Holding S.p.A. (www.ascoholding.it)	€ 66.002.998,45	3,150%	31.07.2020	€ 25.572.820,00
Piave servizi S.p.A. (www.piaveservizi.eu)	€ 6.134.230,00	3,368%	31.12.2019	€ 1.555.830,00
Mobilità di Marca S.p.A. (www.mobilitadimarca.it)	€ 23.269.459,00	0,0138%	31.12.2019	€ -840,731,00

<i>Altri Enti</i>	<i>% Quota</i>	<i>Risultato di amministrazione esercizio 2019</i>
Consorzio Bim Piave di Treviso (www.bimpiavetreviso.it)	2,94%	€ 501.878,35
Consiglio di Bacino Priula (https://priula.it)	0,58%	€ 3.046,00
Consiglio di Bacino Veneto Orientale www.aato.venetoriental.it	1,56%	€ 115.896,22

Si precisa che i bilanci delle società partecipate e degli altri enti sopracitati sono consultabili nel loro sito internet.

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

Le entrate e spese non ricorrenti

DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.277.000,00	0,00	3.277.000,00	0,00	3.277.000,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	927.500,00	0,00	927.500,00	0,00	927.500,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	4.204.500,00	0,00	4.204.500,00	0,00	4.204.500,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>						
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	447.600,00	127.600,00	360.000,00	40.000,00	360.000,00	40.000,00
TOTALE TITOLO 2	447.600,00	127.600,00	360.000,00	40.000,00	360.000,00	40.000,00
<i>Entrate extratributarie</i>						
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	467.060,00	0,00	467.060,00	0,00	467.060,00	0,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	420.000,00	0,00	420.000,00	0,00	420.000,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	436.000,00	0,00	436.000,00	0,00	436.000,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	338.759,00	0,00	291.759,00	0,00	291.759,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	1.663.019,00	0,00	1.616.019,00	0,00	1.616.019,00	0,00
<i>Entrate in conto capitale</i>						
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.106.334,97	1.106.334,97	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	135.880,00	135.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
TOTALE TITOLO 4	1.352.214,97	1.352.214,97	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Accensione Prestiti</i>						
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	130.000,00	130.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.250.000,00	2.250.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	940.000,00	940.000,00
TOTALE TITOLO 6	2.380.000,00	2.380.000,00	1.950.000,00	1.950.000,00	940.000,00	940.000,00
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>						
TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.074.000,00	0,00	1.074.000,00	0,00	1.074.000,00	0,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 9	1.122.000,00	0,00	1.122.000,00	0,00	1.122.000,00	0,00

DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
	Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale	di cui spese non ricorrenti
Redditi da lavoro dipendente	1.881.764,86	19.000,00	1.880.036,00	19.000,00	1.880.036,00	19.000,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	159.700,00	1.275,00	159.700,00	1.275,00	159.700,00	1.275,00
Acquisto di beni e servizi	2.176.444,38	133.125,00	2.110.978,00	37.725,00	2.065.478,00	29.725,00
Trasferimenti correnti	916.550,00	0,00	915.200,00	0,00	912.200,00	0,00
Interessi passivi	77.052,00	0,00	62.223,00	0,00	49.573,00	0,00
Rimborsi poste correttive delle entrate	5.800,00	0,00	5.800,00	0,00	5.800,00	0,00
Altre spese correnti	604.402,44	0,00	596.608,71	0,00	589.502,71	0,00
TOTALE TITOLO 1	5.821.813,68	153.400,00	5.730.545,71	127.600,00	5.622.289,70	40.000,00
Investimenti fissi lordi ed acquisti di terreni	2.476.567,00	2.476.567,00	2.259.275,00	2.259.275,00	2.759.275,00	2.759.275,00
Contributi agli investimenti	3.000,00		3.000,00		3.000,00	
Altre spese in conto capitale	1.840.000,00	1.840.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00		
TOTALE TITOLO 2	4.319.567,00	4.316.567,00	3.862.275,00	3.859.275,00	2.762.275,00	2.759.275,00
Rimborso prestiti	666.934,00	143.588,00	688.679,00	150.000,00	606.935,00	
TOTALE TITOLO 3	666.934,00	143.588,00	688.679,00	150.000,00	606.935,00	
Uscite per conto di terzi	1.122.000,00	0,00	1.122.000,00	0,00	1.122.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	1.122.000,00	0,00	1.122.000,00	0,00	1.122.000,00	0,00

La situazione di cassa

Le previsioni di cassa, come previsto dal sistema contabile armonizzato, riguardano esclusivamente l'esercizio 2021.

L'Ente prevede un fondo di cassa iniziale pari ad € 950.305,00 e, in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno, prevede un fondo di cassa finale pari a € 937.157,83.

San Biagio di Callalta, 26 novembre 2020

Il Responsabile del servizio finanziario
rag. Fiorangela Rocchetto

QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE D'INVESTIMENTO

ANNO 2021

OGGETTO	IMPORTO	F.P.V.	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI		MEZZI PROPRI					MUTUO
			STATO	REGIONE	PROVENTI C.D.S.	AVANZO ECONOMICO	ALIENAZIONI	MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	ONERI DI URBANIZZAZIONE	
Manutenzione straordinaria immobili comunali	€ 27.292,00						€ 27.292,00			
Finanziamento programmi L.R. 44/87	€ 3.000,00								€ 3.000,00	
Acquisto beni strumentali polizia locale	€ 22.275,00				€ 22.275,00					
Interventi vari risparmio energetico scuole dell'obbligo	€ 90.000,00		€ 90.000,00							
Ristrutturazione in ampliamento scuola primaria di Cavriè	€ 350.000,00	€ 350.000,00								
Manutenzione straordinaria scuole dell'obbligo	€ 37.000,00								€ 37.000,00	
Ampliamento impianti sportivi Via Olimpia 3° stralcio	€ 300.000,00	€ 300.000,00								
Manutenzione straordinaria alloggi E.r.p.	€ 105.000,00			€ 46.334,97		€ 58.665,03				
Spese per il P.A.T./P.I	€ 40.000,00								€ 40.000,00	
Manutenzione straordinaria strade comunali	€ 150.000,00		€ 150.000,00							
Interventi vari di manutenzione straordinaria strade comunali	€ 20.000,00							€ 20.000,00		
Sistemazione parcheggio Via 2 Giugno - 2° stralcio	€ 95.000,00						€ 95.000,00			
Pista ciclopedonale Olmi/Silea	€ 1.600.000,00		€ -	€ 350.000,00						€ 1.250.000,00
Realizzazione collegamento pista ciclopedonale frazione Rovare	€ 1.050.000,00		€ 40.000,00						€ 10.000,00	€ 1.000.000,00
Realizzazione collegamento pista ciclopedonale frazione Cavriè	€ 430.000,00		€ 430.000,00							
TOTALE	€ 4.319.567,00	€ 650.000,00	€ 710.000,00	€ 396.334,97	€ 22.275,00	€ 58.665,03	€ 122.292,00	€ 20.000,00	€ 90.000,00	€ 2.250.000,00

QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE D'INVESTIMENTO

ANNO 2022

OGGETTO	IMPORTO	F.P.V.	TRASFERIMENTI DA	MEZZI PROPRI			MUTUO
			ALTRI ENTI STATO	PROVENTI C.D.S.	MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	ONERI DI URBANIZZAZIONE	
Manutenzione straordinaria immobili comunali	€ 17.000,00					€ 17.000,00	
Finanziamento programmi L.R. 44/87	€ 3.000,00					€ 3.000,00	
Acquisto beni strumentali polizia locale	€ 22.275,00			€ 22.275,00			
Interventi vari risparmio energetico scuole dell'obbligo	€ 90.000,00		€ 90.000,00				
Manutenzione straordinaria scuole dell'obbligo	€ 20.000,00				€ 20.000,00		
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	€ 20.000,00					€ 20.000,00	
Realizzazione parco urbano e area attrezzata a San Biagio di Callalta	€ 1.800.000,00						€ 1.800.000,00
Realizzazione collegamento pista ciclopedonale frazione Rovare	€ 510.000,00	€ 510.000,00					
Manutenzione straordinaria viabilità e pubblica illuminazione	€ 50.000,00					€ 50.000,00	
Realizzazione collegamento pista ciclopedonale frazione Cavriè	€ 230.000,00	€ 230.000,00					
Pista ciclopedonale Olmi/Silea	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00					
TOTALE	€ 3.862.275,00	€ 1.840.000,00	€ 90.000,00	€ 22.275,00	€ 20.000,00	€ 90.000,00	€ 1.800.000,00

QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE D'INVESTIMENTO

ANNO 2023

OGGETTO	IMPORTO	F.P.V.	TRASFERIMENTI DA	MEZZI PROPRI			MUTUO
			ALTRI ENTI	PROVENTI C.D.S.	MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	ONERI DI URBANIZZAZIONE	
			STATO				
Manutenzione straordinaria immobili comunali	€ 7.000,00					€ 7.000,00	
Interventi vari risparmio energetico sede comunale	€ 90.000,00		€ 90.000,00				
Finanziamento programmi L.R. 44/87	€ 3.000,00					€ 3.000,00	
Acquisto beni strumentali polizia locale	€ 22.275,00			€ 22.275,00			
Realizzazione parco urbano e area attrezzata a San Biagio di Callalta	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00					
Sistemazione idraulica dell'area a nord di Via Trieste	€ 300.000,00				€ 20.000,00		€ 280.000,00
Messa in sicurezza di Via S.Floriano	€ 450.000,00					€ 50.000,00	€ 400.000,00
Manutenzione straordinaria di Via D'Annunzio e Via S. Martino	€ 290.000,00					€ 30.000,00	€ 260.000,00
TOTALE	€ 2.762.275,00	€ 1.600.000,00	€ 90.000,00	€ 22.275,00	€ 20.000,00	€ 90.000,00	€ 940.000,00