

COMUNE DI ANGIARI
Provincia di Verona

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2023-2024-2025**

(art. 11, comma 5 D.Lgs. 118/2011 e principio contabile applicato concernente la
programmazione di bilancio - Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011)

Premessa

L'armonizzazione contabile introdotta con il D.lgs. 118/2011, prevede che il bilancio di previsione venga redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 allo stesso decreto, e deve comprendere, tra gli allegati anche la cosiddetta nota integrativa, con lo scopo di esplicitare alcuni aspetti del bilancio. Il principio contabile allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, al paragrafo 9.11 ne prevede i contenuti minimi costituiti da:

- a) 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;
- b) 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 e da vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) 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 e da vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- l) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Il Bilancio di previsione 2023/2025 è stato redatto in base alle normative ad oggi vigenti e dalla Legge di Bilancio 2022.

1.1. Parte entrata

L'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 che detta i principi da applicare nella fase di programmazione del bilancio, stabilisce che la previsione delle entrate rappresenta quanto l'amministrazione ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio contemplato nel bilancio.

La contabilità armonizzata (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011) prevede che in bilancio siano iscritte le entrate per l'intero importo, comprendendo anche i crediti di dubbia e difficile esazione, stanziando nel contempo una apposita posta contabile denominata "Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità" a copertura dei crediti insoluti.

In sintesi, per le principali voci di entrata:

Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati

- Imposta Municipale Propria : comprende dal 2020 IUC componente Imu e tasi (unificate con legge di bilancio 2020). Previsione in base trend storico degli incassi adeguato alla evoluzione normativa. Aliquote invariate.
- IMU da accertamenti: trend storico, adeguato ai nuovi principi contabili che prevedono l'accertamento integrale dell'entrata.
- TASI da accertamenti : trend storico, adeguato ai principi contabili che prevedono l'accertamento integrale dell'entrata.
- Addizionale comunale IRPEF: gettito stimato sulla base dei dati calcolati sul portale del federalismo fiscale.

Tipologia 301 Fondi perequativi da amministrazioni centrali

□ Fondo di solidarietà comunale: previsto in bilancio l'importo previsto dal Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali, per l'anno 2022 in attesa della pubblicazione degli importi per l'anno 2023.

Titolo II Trasferimenti correnti

Tipologie 101 - 103 Trasferimenti da amministrazioni pubbliche, da imprese

- Contributi statali, regionali, e/o da altre amministrazioni locali: in base a disposizioni di legge o provvedimenti in essere.

Titolo III Entrate extratributarie

Le entrate sono state previste sulla base del trend storico degli incassi dell'anno precedente.

A decorrere dal 1° gennaio 2023 sono soppressi i diritti di segreteria per il rilascio dei certificati anagrafici che non richiedono ricerche d'archivio, autenticazioni di firme e copie, legalizzazione di fotografie.

A decorrere dal 1° gennaio 2023 la tariffa della mensa scolastica è di € 4,20 al pasto.

Aumento dovuto ai costi di gestione immobili luce e gas, aumento istat contratto e aumento per rinnovo contratto del personale delle cooperative.

A decorrere dal 1° gennaio 2023 le tariffe del nido sono mensili € 430,00.

Aumento dovuto ai costi di gestione immobili luce e gas e aumento per rinnovo contratto del personale delle cooperative.

Le seguenti entrate del titolo III sono :

- diritti di segreteria anagrafe
- diritti per il rilascio delle carte di identità
- proventi cimiteriali
- proventi servizi cimiteriali.
- proventi custodia salme
- proventi tariffe asilo nido comunale
- proventi dei servizi di mensa scolastica primaria ed infanzia accorpando in un unico capitolo di entrata;
- proventi dell'illuminazione votiva
- proventi diritti ufficio tecnico
- proventi tariffe assistenza domiciliare
- proventi di fitti reali di fabbricati;
- sanzioni amministrative
- sanzioni per violazione codice della strada

Previsto il Canone Unico Patrimoniale che sostituisce l' imposta sulla pubblicità, Tosap e affissioni con importi invariati rispetto alle imposte precedenti.

Attualmente si è avviata una procedura ad evidenza pubblica per l'affidamento in concessione del servizio di gestione, accertamento, riscossione ordinaria e coattiva del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, e del servizio delle pubbliche affissioni, inclusa la materiale affissione dei manifesti per il periodo dal 01/01/2023 al 31/12/2025.

Prevedendo nel bilancio di previsione 2023/2025 entrata e spesa in conformità al bando pubblicato.

L'importo previsto per le suddette entrate è di euro 409.916,00.

Titolo IV Entrate in conto capitale

Tipologia 501 permessi di costruire

☐ permessi di costruire: sulla base del trend storico, opportunamente rideterminato in relazione alle valutazioni del competente responsabile del servizio.

€ 25.000,00 di oneri di urbanizzazione anno 2023 sono stati allocati alla spesa corrente per finanziare la manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Contributi statali, regionali e provinciali in base alle assegnazioni effettuate all'Ente ed alle previsioni.

1.2 Parte spesa

Gli stanziamenti di spesa di competenza sono stati previsti in misura necessaria a garantire lo svolgimento di tutte le attività che daranno luogo ad operazioni esigibili negli esercizi 2023-2024-2025 del bilancio di previsione.

In particolare, per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;

Per gli aumenti dei costi di energia elettrica e gas gli stanziamenti di spesa per le utenze sono stati effettuati in base alle risorse di bilancio, all'aumento tariffe servizi pubblici a domanda individuale ed in riferimento alla nota pervenuta da Agsm Aim Smart Solutions Prot. n.7875 del 11.11.2022 sull'aumento dei costi energia per il 2023 e sulle possibilità di razionalizzazione l'Amministrazione con i tecnici comunali avvia uno studio sull'applicabilità delle indicazioni pervenute pur non disponendo di tutti gli elementi per un calcolo reale del 2023.

Non viene applicato al Bilancio di Previsione annualità 2023 avanzo di amministrazione presunto vincolato anno 2022.

Per quanto riguarda i fondi e gli accantonamenti sono stati iscritti:

- a) il FONDO DI RISERVA rispetta il limite percentuale di cui all'art. 166 del D.lgs. 267/2000 che prevede uno stanziamento compreso tra lo 0,30% ed il 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio per € 9.500,00.
- b) Il FONDO DI RISERVA DI CASSA rispetta il limite percentuale di cui all'art. 166 comma 2-quarter del D. Lgs. 267/2000 che prevede uno stanziamento non inferiore al 02% degli stanziamenti di cassa finali delle spese desunti dal quadro generale riassuntivo T1, T2, T3. Previsto in € 12.000,00.
- c) il FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA', corrispondente ai crediti di dubbia e difficile esazione. Esso è stato calcolato considerando per l'anno 2023 :
 - per il titolo I delle entrate, la previsione dell'evasione tributaria (IMU) per € 60.000,00.

L'importo è stato svalutato prudentemente del 7,00%.

Per entrate da evasione tasi per € 5.000,00.
L'importo è stato svalutato del 10 % prudentemente.

- Per il titolo III, sono stati oggetto di svalutazione gli introiti per sanzioni codice della strada e altre violazioni di regolamenti comunali, ordinanze e norme di legge al 50%.

Si denota che per altri incassi del Titolo III relative alle rette del nido, e della mensa scolastica la svalutazione è stata mediamente del 3,77%.

Si ritiene di attestare il fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2023 all'importo di € 16.200,00.

Per gli altri due esercizi 2024 e 2025, la stima dei crediti di dubbia esigibilità, è stata calcolata sull'evasione tributaria, sugli introiti delle sanzioni proventi codice della strada, altre violazioni a regolamenti comunali, ordinanze, norme di legge e sui proventi rette nido, mensa scolastica.

d) FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI:

Il Fondo garanzia debiti commerciali verrà iscritto in bilancio di previsione anno 2023 entro il 28/02/2023 dopo aver effettuato i calcoli previsti dalla normativa Legge 30 dicembre 2018, n. 145, qualora ricorrano le condizioni per l'accantonamento.

e) Fondo indennità di fine mandato Sindaco per € 2.032,44.

1.3 Entrate e spese non ricorrenti

L'allegato 7 al d.Lgs. 118/2011, relativo alla struttura della codifica della transazione elementare, prevede che la stessa riporti uno specifico codice che identifichi, sia per l'entrata, sia per la spesa, la caratteristica di ricorrente o non ricorrente ossia:

- entrate ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi
- spese ricorrenti e non ricorrenti a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Per quanto riguarda le previsioni, si è preso in esame il trend storico dell'ultimo quinquennio, considerando ricorrenti tutte quelle entrate che si caratterizzano per una ripetitività nel corso degli anni.

Si omette l'analisi delle entrate non ricorrenti di parte capitale, in quanto le stesse sono finalizzate esclusivamente al finanziamento di spese non ricorrenti di natura capitale.

Tenuto conto anche dell'elenco di cui al paragrafo 9.11.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011, di seguito si riportano le previsioni delle entrate e delle spese non ricorrenti per gli esercizi 2023, 2024 e 2025.

tipologia	capitolo	descrizione	2023	2024	2025
10101	122	IMU da accertamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI TITOLI 1-2-3					

Non sono previste entrate non ricorrenti.

Non sono previste spese aventi natura non ricorrente.

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente

Di seguito si riporta la composizione delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31/12/2021, come da rendiconto di gestione approvato con delibera di C.C. n. 21 del 09/05/2022:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2021	€ 9.003,31
- Rinnovi contrattuali	€ 25.314,65
- Fondo indennità di fine mandato Sindaco	€ 4.109,90
-Fondo di garanzia debiti commerciali	€ 12.842,61
Totale parte accantonata	€ 51.270,47

Parte vincolata

-Vincoli derivanti dalla legge € 66.337,37

Vincoli derivanti da trasferimenti € 32.829,05

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente € 6.780,20

- Altri vincoli € 14.210,38

Totale parte vincolata	€ 120.157,00
Parte destinata agli investimenti	€ 758.998,95
Parte disponibile	€ 1.319.582,54

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2023/2025 sono previsti investimenti compresi nel programma opere pubbliche.

Si rileva che il bilancio di previsione 2023/2025 annualità 2023-2024-2025 prevede i seguenti interventi di spesa in conto capitale.

DESCRIZIONE	2023	2024	2025
Realizzazione Isola ecologica	350.000,00		
Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza Ponti sul Bussè	940.000,00		
Manutenzione straordinaria strade comunali	190.000,00	190.000,00	190.000,00
Realizzazione rotatoria e nuovo Ponte sul canale Bussè	730.000,00		
Realizzazione strada alternativa in direzione ZAI		980.000,00	
Totale	2.210.000,00	1.170.000,00	190.000,00

Tali spese sono finanziate senza ricorso all'indebitamento, utilizzando esclusivamente risorse proprie e contributi statali, regionali e provinciali.

per finanziare opere pubbliche per importo superiore a € 100.000,00 ed interventi di spesa in conto capitale per importo inferiore.

In parte capitale sono stati previsti interventi di spesa di cui l'ente è risultato aggiudicatario per bandi PNRR relativi alla digitalizzazione della pubblica amministrazione per :

- piattaforma notifiche digitali € 23.147,00;
- piattaforma pago- pa € 7.891,00;
- adozione app-io € 6.075,00;
- Estensione dell'utilizzo delle piattaforme di identità digitale – SPID- CIE € 14.000,00.

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

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

5. Oneri ed 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 attivato contratti aventi ad oggetto strumenti di finanza derivata.

6. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

- Enti strumentali: nessuno
- Organismi strumentali: nessuno

7. Elenco delle partecipazioni possedute

Alla data di stesura della presente nota integrativa il Comune di Angiari possiede le seguenti partecipazioni, nelle quote indicate:

- Camvo S.p.A.	2,98%
- Esa-com S.p.A. diretta del 1% indiretta del 1,38%	
- Consiglio di Bacino Veronese (ex ATO)	0,24%
- Acque Veronesi S.c.a.r.l. diretta del 0,13% indiretta del 0,11%	
- Consiglio di Bacino Verona Sud	0,89%

Entro il 31/12/2022 dovrà essere effettuata la revisione periodica delle partecipazioni alla data del 31/12/2021.

¹ L'art. 1 comma 2 del D.Lgs. 118/2011 così recita: ai fini del presente decreto:

a) per enti strumentali si intendono gli enti di cui all'art. 11-ter, distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni di bilancio;

b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica.

L'art. 11-ter D.Lgs. 118/2011 definisce gli enti strumentali controllati e partecipati, in base al verificarsi o meno di una delle condizioni elencate ossia:

c) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; c) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

d) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

e) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;

f) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

SPESA DEL PERSONALE

Nel bilancio di previsione 2023-2025 le spese per il personale sono rapportate a n. 9 unità.

La previsione di spesa tiene conto di quanto previsto dalla delibera di Giunta Comunale n. 3 del 24/01/2022 sulla programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2022/2024.

Attualmente 1 unità personale istruttore tecnico ha rassegnato le dimissioni con ultimo giorno lavoro 30/11/2022.

Ai fini della sostituzione nel periodo di conservazione del posto ci si avvale di assunzioni flessibili prevedendo la possibilità di assunzione con contratto a tempo determinato mediante scorrimento di graduatoria di altro Ente, in alternativa si è previsto uno stanziamento di € 10.000,00 mediante assunzione con contratto di somministrazione lavoro ed altresì possibilità di assunzione ai sensi art. 1 comma 557 Legge 311/2004.

Nell'anno 2023 le spese per il personale intervento 01 sono di € 438.936,21 (comprensivo di oneri a carico ente), e segreteria a scavalco.

+ altre spese personale :

Spese vigili convenzione	€	8.374,40
Buoni pasto	€	7.491,25
Irap	€	26.000,00
Formazione	€	1.500,00
Agenzia interinale	€	10.000,00

Totale spese personale € 492.301,86

Per la specifica materia del personale si rinvia al Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) da adottarsi entro il 31 gennaio di ogni anno.

ANGIARI li' 11/11/2022



Il Responsabile Servizio Finanziario

Milanello Dott. ssa Federica