

# COMUNE DI CHIARAMONTE GULFI

## Libero consorzio di Ragusa

### SERVIZIO FINANZIARIO

#### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2018/2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Dal 2015 al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 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 e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) 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;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) 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;
- 7) 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;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

\*\*\*\*\*

#### 1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

##### 1.1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.). Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

#### IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	€ 1.300.000,00		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 1.320.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00

Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Le aliquote per l'anno 2018 vengono confermate e quindi sono da escludere variazioni di gettito per variazioni di aliquote.
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	
.....	

#### TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 212.110,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 212.110,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	A seguito di previsione legislativa, la TASI 1° casa abitazione, non è più dovuta.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Le aliquote per l'anno 2018 vengono confermate e quindi sono da escludere variazioni di gettito per variazioni di aliquote.		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Natura delle agevolazioni</i> <i>Soggetti e categorie di beneficiari /</i> <i>Obiettivi perseguiti</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Natura delle agevolazioni</i> <i>Soggetti e categorie di beneficiari /</i> <i>Obiettivi perseguiti</i>		
.....			

#### TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 1.240.824,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 1.273.290,10		
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	€ 1.490.000,00	€ 1.490.000,00	€ 1.490.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	//////////		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Aumento aliquote dovuto a maggiori costi di esercizio a seguito dell'espletamento della gara d'appalto per l'affidamento del servizio di raccolta e smaltimento e maggiori costi d'esercizio per conferimenti in discarica a seguito chiusura discarica cava dei modicani e nelle more della fase di start up della raccolta differenziata.		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Natura delle agevolazioni</i> <i>Soggetti e categorie di beneficiari /</i> <i>Obiettivi perseguiti</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Natura delle agevolazioni</i> <i>Soggetti e categorie di beneficiari /</i> <i>Obiettivi perseguiti</i>		
.....			

#### ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360
---------------------------------	---

Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 395.745,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 395.745,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	€ 395.000,00	€ 390.000,00	€ 390.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	/		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Le aliquote per l'anno 2018 sono confermate.		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Natura delle agevolazioni</i> <i>Soggetti e categorie di beneficiari</i> / <i>Obiettivi perseguiti</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Natura delle agevolazioni</i> <i>Soggetti e categorie di beneficiari</i> / <i>Obiettivi perseguiti</i>		
.....			

#### TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 18.000,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 15.000,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	//////////		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Le aliquote per l'anno 2018 sono confermate.		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Natura delle agevolazioni</i> <i>Soggetti e categorie di beneficiari</i> / <i>Obiettivi perseguiti</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Natura delle agevolazioni</i> <i>Soggetti e categorie di beneficiari</i> / <i>Obiettivi perseguiti</i>		
Note	Nel corso del 2018 sarà avviata un'attività di revisione regolamentare e della gestione complessiva della tassa, al fine di pervenire ad un gettito in linea con il presupposto impositivo, costituito dalle occupazioni, di qualsiasi natura, di spazi ed aree, anche soprastanti e sottostanti il suolo appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile del Comune.		

#### IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 5.000,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 5.000,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	/		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	/		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni	<i>Natura delle agevolazioni</i> <i>Soggetti e categorie di beneficiari</i> /		

<b>previsti dalla legge</b>	<i>Obiettivi perseguiti</i>
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b>	<i>Natura delle agevolazioni Soggetti e categorie di beneficiari Obiettivi perseguiti</i>
.....	

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

#### **Proventi recupero evasione tributaria**

Si prevede l'attività di recupero IMU ordinaria in linea con il gettito accertato nel 2017 in base ai provvedimenti emessi. Inoltre si provvederà, attraverso specifico progetto, al recupero dell'Imu agricola relativa ad anni precedenti, così come risultante dalle trattenute che l'Ente ha subito dal Ministero, attività che genererà un ulteriore gettito di circa 500.000,00 euro. A fronte dei proventi in questione viene accantonato una quota di euro 420.916,12 al fondo crediti dubbia esigibilità.

Il gettito previsto a seguito dei provvedimenti di accertamento e recupero TARI anni precedenti è in linea con i dati del gettito dell'anno precedente.

Inoltre, in considerazione dei principi di contabilità finanziaria e in vista dell'approssimarsi del regime ordinario di calcolo del FCDE, si è programmata un'accelerazione, nonché l'anticipazione, delle attività di controllo e verifica con, anche, una serie di attività dirette ad accertare maggiore base imponibile. Parallelamente verrà avviata una attività di riscossione che consentirà una maggiore efficienza della fase di incasso.

#### **Fondo di solidarietà comunale**

La quota di fondo di solidarietà per l'anno 2018 è prevista in base alle assegnazioni pubblicate sul portale Finanza Locale, in linea con quelle relative al 2017.

#### **Proventi sanzioni codice della strada**

Non sono previste significative modifiche rispetto al 2017.

### **1.2. Le spese**

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2018/2020 *non è stato* considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

Risorsa/Cap.	DESCRIZIONE	FCDE	Quota FCDE 2018	Quota FCDE 2019	Quota FCDE 2020
1-02-0052	Tassa rifiuti	SI	61.996,28	58.512,31	65.396,11
1-01-0007	Proventi recupero evasione tributaria- IMU	SI	420.916,12	212.017,01	236.960,18
1-02-0055	Proventi recupero evasione tributaria- TARSU	SI	45.766,25	51.868,41	57.970,58
3-02-0382	Fitti attivi	SI	6.203,73	7.030,90	7.858,06
3-01-0318	Proventi acquedotto	SI	41.895,87	58.261,84	65.116,17
3-02-0400	Fitto Mercato Roccazzo	SI	16.133,66	18.284,30	20.435,97
3-02-0283	Sanzioni Codice della strada - arretrati	SI	9.007,50	10.208,50	11.409,50
			<b>601.919,41</b>	<b>416.183,27</b>	<b>465.146,57</b>

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto:

- o **metodo A:** media semplice;

Le schede allegate riportano il calcolo dell'accantonamento al fondo.

#### **Fondi di riserva**

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge. Il Fondo di Riserva di cassa, deve essere previsto nella misura minima dello 0,200% delle spese finali.

Facendo l'Ente ricorso all'anticipazione di tesoreria è necessario incrementare del 50% la quota dello stanziamento, di cui metà dovrà essere riservata a spese urgenti e indifferibili.

#### **2. Altre spese previste e Accantonamenti.**

Le spese relative agli oneri per rinnovi contrattuali sono stati previsti e stanziati nel costo del personale.

#### **3. Risultato d'amministrazione presunto al 31/12/2017**

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 è stato approvato con deliberazione n. 39 del 26/10/2017 ed ammonta ad €. 3.154.700,86.

Sulla base degli utilizzi e dell'andamento della gestione il risultato presunto di amministrazione al 31/12/2017 presenta un avanzo di € 3.522.215,90, come risulta dall'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione finanziario 2018-20.

#### **4. Eventuali cause che non hanno permesso di individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti**

Dette informazioni non sono state fornite dagli uffici competenti.

#### **5. 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 o di altri soggetti, pubblici o privati.

#### **6. 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;**

L'ente non ha in corso strumenti finanziari derivati.

## 7. Elenco delle partecipazioni possedute

Al 1° gennaio 2018 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ATO Ragusa Ambiente S.p.A.	2.50%
SSR ATO 7 Ragusa Società Consortile per Azioni	2.605%
So.Sv.I. S.r.l.	1,00%

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

Le entrate previste per oneri di urbanizzazione (euro 100.000,00) sono state destinate per il pagamento di spese per investimento e di manutenzione straordinaria su beni dell'Ente.

Il Responsabile F.F. Area Finanziaria  
(Maria Distefano)