

# **COMUNE DI CASALSERUGO**



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



## **PREMESSA**

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 avente per oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", all'articolo 11 "Schemi di bilancio" prevede, al comma 3 – lett. g), che al bilancio di previsione finanziario "armonizzato" sia allegata, tra l'altro, la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5. In relazione a quanto previsto dal predetto comma 5 si rappresenta quanto di seguito indicato.

## **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 2022, 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, per un importo complessivo di Euro 896.000,00.

Lo stanziamento dell'addizionale comunale IRPEF ammonta ad euro 550.000,00, come media del gettito di cassa massimo e minimo atteso, del valore proiettato sul portale del federalismo fiscale.

Il Fondo di solidarietà è stanziato nell'importo di euro 487.255,00 per ciascuno degli anni 2023,2024,2025 sulla base dell'assegnazione del 2022.

### **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, sono stati iscritti sulla base dei computi derivanti dall'applicazione delle specifiche tariffe.

I fitti attivi sono registrati sulla base dei contratti in essere per un importo di Euro 21.000,00.

Le sanzioni del Codice della strada sono previste per Euro 22.000,00.

Nel corso dell'anno 2023, è prevista l'entrata per canone unico patrimoniale per complessivi Euro 72.500,00.

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

## **SPESA CORRENTE**

La spesa corrente è stata 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 2023/2025 che prevede la sostituzione del personale cessato/trasferitosi nel corso del triennio 2023/2025 e comunque nel limite della spesa prevista dalla normativa vigente.  
Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio, e sono previsti gli stanziamenti per i rinnovi contrattuali.
- 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;
- Trasferimenti dovuti all'Unione dei Comuni Pratiarcati per il finanziamento dei servizi associati;
- 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 24.274,00 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 2023 al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità una somma pari ad almeno al 100% dell'importo che si ritiene di difficile esazione. Per ciascuno degli anni del triennio 2023-2025 è pari ad euro 8.508,00.

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:

- Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani;
- 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: 15.700,00 nel 2023, euro 16.260,00 nel 2024 ed euro 16.830,00 nel 2025.

### ELENCO ANALITICO QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2022

Con delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 16.05.2022 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio 2021 ed è stato determinato, in euro l'avanzo di amministrazione definitivo ed è così distinto:

<b>Parta Accantonata</b>	<b>93.078,60</b>
Di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità	68.326,67
Di cui Trattamento fine mandato Sindaco	10.040,00
Di cui Fondo rinnovi contrattuali	14.711,93
Di cui Fondo contenzioso	0,00
<b>Parte vincolata</b>	<b>688.308,96</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte disponibile</b>	<b>138.089,92</b>

Allo schema di bilancio 2023/2025 è allegato in sub a) la "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto" dell'anno 2022 redatta sugli attuali dati desumibili dalla contabilità. Dallo stesso emerge un avanzo presunto di euro di cui:

<b>Parta Accantonata</b>	<b>89.641,66</b>
Di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.173,86
Di cui Trattamento fine mandato Sindaco	13.240,00
Di cui Fondo rinnovi contrattuali	21.227,80
Di cui Fondo contenzioso	50.000,00
<b>Parte vincolata</b>	<b>45.212,41</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte disponibile</b>	<b>219.444,81</b>

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

Nel bilancio di previsione 2023-2025 non è previsto l'utilizzo di quote di avanzo presunto.

## 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 CASALSERUGO possiede le seguenti partecipazioni in società:

	<b>Ragione sociale</b>	<b>Quota Comune</b>
1	Acquevenete S.p.A.	1,79%
2	Viveracqua S.c.a.r.l. (indiretta tramite Acquevenete S.p.A.)	11,84%

#### **ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI**

##### **INDEBITAMENTO**

Nel corso del triennio 2023-2025 non è stato previsto il 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:

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Interessi passivi previsti in ciascun anno	25.445,00	24.893,00	24.436,00
Entrate correnti	3.263.866,00	3.280.911,00	3.280.911,00
% incidenza interessi passivi su entrate correnti	0,78	0,76	0,74