

IL BILANCIO DEL COMUNE MOTORE DI SVILUPPO DELLA COMUNITA' LOCALE anni 2018/2020

**Davide Casati – Sindaco di Scanzorosciate
con delega a bilancio, sicurezza, gestione
personale**

BILANCIO 2018 / 2020

- TERZO ANNO di attuazione a regime del **NUOVO ORDINAMENTO CONTABILE ARMONIZZATO**
- **ARCO TEMPORALE: 3 ANNI** (gare/affidamenti di servizi non fondamentali al massimo per 3 anni)
- CONFERMATI I “NUOVI” FONDI (**fondo pluriennale vincolato, fondo crediti di dubbia esigibilità**)
- La CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE INTEGRATA
- Le VARIAZIONI DEL BILANCIO sono sempre possibili entro il 30/11 di ogni anno (assestamento ed equilibri di bilancio anticipati al 31/07)

BILANCIO 2018 / 2020

- **NESSUN TAGLIO** AI TRASFERIMENTI AI COMUNI
- **SALDO DI COMPETENZA PER LE SPESE DI INVESTIMENTO** (grazie al conteggio del FpV nel bilancio a saldo zero)
- **SPAZI FINANZIARI** a livello statale per edilizia scolastica, dissesto idrogeologico, adeguamento sismico, messa in sicurezza territorio, impiantistica sportiva
- **CONTRIBUTI STATALI** per sostegno ai Comuni nella copertura delle spese per i **SERVIZI SU FASCIA DI ETA' 0-6 ANNI**
- **TERMINE DI APPROVAZIONE BILANCIO: 31/3**

PRINCIPIO DELLA PROGRAMMAZIONE

- Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio di programmazione (art. 151 TUEL).
- A tal fine redigono il **DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**; su questo documento è richiesto il parere del Revisore dei Conti.
- **Il DUP sostituisce integralmente l'ex “Relazione previsionale e programmatica”** che fino al 2015 era un semplice allegato del bilancio di previsione

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

- Coincide con il mandato del Sindaco (5 anni) ma con un'operatività coincidente con la durata del bilancio (3 anni)
- Si compone quindi di 2 sezioni: quella **strategica** (politica – 5 anni) e quella **operativa** (tecnica – 3 anni)

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG)

- Il PEG è il documento che permette di declinare in maggior dettaglio la programmazione operativa contenuta nell'apposita sezione del DUP
- **Documento fondamentale per declinare gli obiettivi della Giunta ed assegnare i budget agli assessorati/uffici:**
elemento portante del sistema di valutazione per stabilire gli indicatori di performance ed il piano degli obiettivi
- **HA CARATTERE AUTORIZZATORIO**
- **REDATTO PER COMPETENZA E PER CASSA (per il primo anno) e PER COMPETENZA (per gli altri due anni)**
- **Viene approvato dalla Giunta dopo l'approvazione del Bilancio ed è OBBLIGATORIO per i Comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti**

ESERCIZIO PROVVISORIO

(in attesa di approvazione del bilancio)

- Non è possibile contrarre mutui
- I Comuni possono impegnare solo spese correnti, spese correlate in partita di giro, lavori pubblici di somma urgenza
- E' possibile ricorrere all'anticipazione di tesoreria
- **Ogni mese si può applicare solo 1/12 per ciascun "programma" del bilancio 2018/2020 previsto per quell'anno di riferimento** (sono escluse le spese impegnate negli esercizi precedenti e quelle tassativamente regolate dalla legge)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- E' un'entrata vincolata a finanziamento di specifica spesa, che non è stata usata. Sono quindi **risorse già accertate** destinate al finanziamento di **obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi** a quello in cui è accertata l'entrata
- Se non fosse già stato assunto l'impegno di spesa si crea il cosiddetto avanzo di amministrazione vincolato

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA 2016	SPESA 2016
100	30 SPESA PAGATA 70 CREAZIONE FPV
ENTRATA 2017	SPESA 2017
70 FPV A DISPOSIZIONE	30 SPESA PAGATA 40 RESIDUO FPV
ENTRATA 2018	SPESA 2018
40 FPV A DISPOSIZIONE	40 SPESA PAGATA

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

- E' conseguenza del fatto che devono essere accertate per intero anche le entrate di dubbia e difficile esazione per le quali non è certa la riscossione integrale (es. sanzioni, imposte, lotta evasione)
- Il FCDE viene determinato sul rapporto riscossioni / accertamenti degli ultimi 5 anni

PRINCIPIO EQUILIBRIO BILANCIO

- Il bilancio di previsione è redatto in termini di COMPETENZA e di CASSA per la PRIMA ANNUALITA'
- Il bilancio di previsione dei due anni successivi è redatto in termini di COMPETENZA
- **E' OBBLIGATORIO IL PAREGGIO COMPLESSIVO DI COMPETENZA E DI CASSA (ACCERTATO = IMPEGNATO; RISCOSSO = PAGATO)**
- **QUESTO PAREGGIO E' STATO PREVISTO CON LEGGE COSTITUZIONALE (anno 2012)**

ECCO IL BILANCIO

ENTRATE	SPESE
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Titolo 1 – Spese correnti
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	
Titolo 3 – Entrate extratributarie	
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	Titolo 2 – Spese in conto capitale
Titolo 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie
Titolo 6 – Accensioni di prestiti	Titolo 4 – Rimborso di prestiti (quote capitali)
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
Titolo 8 – Entrate per conto terzi e partite di giro	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro

COMPOSIZIONE VOCE BILANCIO

- **TITOLO – MISSIONE – PROGRAMMA - CAPITOLO**

Ad esempio: CONTRIBUTI PER RIDUZIONE RETTA
ASILO NIDO

TITOLO: spesa corrente

MISSIONE: diritti sociali, politiche sociali e famiglia

PROGRAMMA: interventi per l'infanzia e i minori e
per asili nido

CAPITOLO: unità elementare minima del bilancio

PAREGGIO DI BILANCIO

- Il “saldo zero” è il risultato della differenza tra le **ENTRATE FINALI** e le **SPESE FINALI**
- Quali entrate e spese sono considerate finali ai fini del calcolo del pareggio di bilancio??

PAREGGIO DI BILANCIO

- Tra le **ENTRATE FINALI** non vengono considerati/e:
 - accensione di mutui
 - avanzo di amministrazione
 - riscossione di crediti
 - fondo pluriennale vincolato (dopo il 2019)
- Tra le **SPESE FINALI** non vengono considerati/e:
 - rimborsi quote capitale mutui
 - concessione di crediti
 - fondo crediti dubbia esigibilità

PAREGGIO DI BILANCIO

ENTRATE	SPESE
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Titolo 1 – Spese correnti
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	
Titolo 3 – Entrate extratributarie	
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	Titolo 2 – Spese in conto capitale
Titolo 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie

Di fatto non considerando tra le spese finali i rimborsi dei mutui (quote capitali) e il fondo crediti di dubbia esigibilità il valore di queste due voci di bilancio generano uno “spazio” di spesa importante (ad es. si può applicare avanzo di amministrazione per finanziare delle spese in conto capitale).

L’aggiunta “eccezionale e temporanea” tra le entrate del Fondo Pluriennale Vincolato è certamente fondamentale per spendere le risorse accantonate dai Comuni a causa dell’ex Patto di Stabilità Interno.

LE STRUTTURE ATTUALI

- Asili nido 1
- Scuole dell'infanzia – Parrocchiali 4 (in 1)
- Scuole primarie con palestrine 3
- Scuole secondarie di I° grado con palestra 1
- Centri sportivi comunali e palestre 2+2
- Biblioteche 1
- Circoli Pensionati 1
- Sede Protezione Civile 1
- Municipio 1
- Centro medici di base e prelievi sangue 1
- Cimiteri 3
- C.A.G. con sala prove musica 1

LA POPOLAZIONE

• Popolazione al 31.12.2017	10.076
<i>Femmine 51,18% - Uomini 48,82%</i>	
• Nati nell'anno	84
• Deceduti nell'anno	116
• Saldo naturale nell'anno	- 32
• Immigrati nell'anno	407
• Emigrati nell'anno	338
• Saldo migratorio nell'anno	+ 69

LA POPOLAZIONE

- Età prescolare 0-6 anni 630
- Età scolare 7-14 anni 862
- Età d'occupazione 15-29 anni 1.526
- Età adulta 30-65 anni 5.083
- Età senile >65 anni 1.975

I MACRO NUMERI: ENTRATE

• Entrate correnti	€. 4.238.762,00
• Trasferimenti da altri Enti	€. 423.458,66
• Entrate extratributarie	€. 1.216.692,30
• Entrate in conto capitale	€. 1.873.294,25
• Entrate da servizi c/terzi	€. 913.800,00
• TOTALE	€. 8.666.007,21

*Nelle entrate da trasferimenti rientra il **5 per mille** che i cittadini indicano nel 730: €. 9.400,00*

LE ENTRATE TRIBUTARIE

• FONDO SOLIDARIETA' (STATO)	1.128.700,00
• IMU (imposta su immobili diversi da 1^casa)	1.550.000,00
• TARI (tassa rifiuti)	758.000
• TASI (tassa servizi)	1.562,00
• ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE	662.000,00
• RECUPERO IMPOSTE NON VERSATE	80.000,00
• IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	27.000,00
• TASSA OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	30.000,00
• FONDI STATALI INFANZIA 0-6 (anni '17/'18)	100.000,00

La Legge di Stabilità vieta l'aumento dell'IMU, della TASI e dell'Addizionale Irpef comunale rispetto a quanto fissato nel 2015.

SFORZO RICHIESTO DALLO STATO

€. 900 mila circa

Lo sforzo richiesto dallo Stato al Comune di Scanzorosciate si
suddivide in:

- €. 333 mila circa quota trattenuta dallo Stato dall'IMU e che viene versata ai Comuni "meno fortunati" a titolo di fondo di solidarietà
- €. 570 mila circa quota trattenuto dallo Stato dall'IMU a titolo di compensazione a risorse standard per il passaggio dall'ICI ai nuovi tributi IMU e TASI

Questo sforzo non risulta dalle uscite del bilancio comunale in quanto viene inserito a bilancio l'importo netto tra le entrate (IMU e Fondo di Solidarietà Comunale)

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

• CONCESSIONE SERVIZIO METANO	€.	345.650
• SANZIONI CDS E REGOLAMENTI	€.	300.000
• CANONE PER ANTENNE CELLULARI	€.	76.774
• RETTE SERVIZI SOCIALI	€.	69.032
• PROVENTI UTILIZZO PALESTRE	€.	24.081
• RIMBORSO UTENZE E AFFITTI	€.	90.000
• LOCULI CIMITERIALI	€.	68.000

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

- **CONTRIBUTO REGIONE ASS.DISABILI** €. **65.000**
- **CONTRIBUTO PROVINCIA TRASPORTO** €. **4.159**
- **AMBITO DI SERIATE SERVIZI SOCIALI** €. **55.000**
- **CONTRIBUTI COMUNI TERRE VESCOVADO** €. **34.200**
- **DIRITTI DI SEGRETERIA, C.I., NOTIFICHE** €. **59.000**
- **PROVENTI DA IMPIANTI FOTOVOLTAICI** €. **12.500**
- **RIMBORSO MUTUI ANNUALITA' UNIACQUE** €.**21.155,55**
- **TRASFERIMENTI BIM** €. **16.194**

LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

- **ONERI DI URBANIZZAZIONE** €. **55.000**
- **COSTO DI COSTRUZIONE** €. **340.000**
- **SANZIONI URBANISTICHE** €. **15.000**
- **PROVENTI CIMITERIALI (AREE)** €. **11.000**
- **CONTRIBUTO POLYNT** €. **20.000**
- **CONTRIBUTO REGIONE PER SCUOLE MEDIE**
€. **405.600,00**
- **CONTRIBUTO GOVERNO EX CINEMA** €. **1.000.000,00**

TRASFERIMENTI DELLO STATO

PER IL TERZO ANNO NESSUNA RIDUZIONE!!!

Premiati i Comuni Virtuosi

- **FONDO DI SOLIDARIETA' 2017:**

45% su base storica, 55% in base alla differenza tra le capacità fiscali ed i fabbisogni standard (nel 2019 sarà 30 – 70; nel 2020 sarà 15 – 85; nel 2021 infine 0 - 100).

I MACRO NUMERI: SPESE

- **Spese correnti** €. **5.680.261,80**
- **Spese in conto capitale** €. **1.873.294,25**
- **Rimborsi mutui** €. **198.651,16**

- **Spese per servizi c/terzi** €. **913.800,00**

- **TOTALE** €. **8.666.007,21**

LE SPESE CORRENTI

- **Personale dipendente** €. 1.339.010,32
- **Beni e Servizi** €. 3.167.021,69
- **Imposte e Tasse** €. 98.046,50
- **Trasferimenti correnti** €. 672.566,10
- **Interessi passivi su mutui** €. 60.714,10
- **Fondo crediti dubbia esigibilità** €. 66.100,00
- **Fondo di riserva** €. 45.000,00

LE SPESE CORRENTI

- **FONDI PER POLITICHE SOCIALI** €. **900.000**
- **FONDI PER ISTRUZIONE E INFANZIA** €. **540.000**
- **FONDI PER LE MANUTENZIONI** €. **250.000**
- **FONDI PER CULTURA, GIOVANI, SPORT,
PROMOZIONE TERRITORIO, ASSOCIAZIONI**
€. **230.000**
- **FONDI PER L'AMBIENTE** €. **35.000**

LE SPESE CORRENTI

- **Per il dettaglio di ogni servizio finanziato si rimanda al bilancio oggetto di approvazione e alle relazioni politiche degli assessori/consiglieri comunali che riassumono gli interventi previsti durante l'annualità 2018**

F.C.D.E.

- **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**

Nel 2018 accantonamento del 75 %

Nel 2019 accantonamento del 85 %

Nel 2020 accantonamento del 95 %

RISULTATO

- **BILANCIO A PAREGGIO – NO DEFICIT**

Rispetto al consuntivo 2016:

- Diminuisce l'indebitamento pro capite**
- Diminuisce la rigidità della spesa corrente**

TARI = TASSA RIFIUTI

- **€. 758.000** = Val Cavallina Servizi per €. 705.000 + €. 53.000 per personale Comune, gestione piattaforma ecologica, etc.
- **SI PAGA IN 3 RATE**
30 aprile, 16 giugno, 31 ottobre

ANNO 2018 PROSEGUE SPERIMENTAZIONE –
DAL 2019 SI PASSERA' ALLA TARIFFA PUNTUALE

IMU = IMPOSTA MUNICIPALE UNICA

- **NESSUN MODIFICA RISPETTO AL 2017**
- **GRAVA SU TUTTO CIO' CHE NON E' PRIMA CASA DI PROPRIETA' (SE NON DI LUSO)**
- **SI CONFERMA ALIQUOTA PARI AL 1,02% PER TUTTI GLI "ALTRI IMMOBILI"**
- **SI PAGA IN DUE RATE (giugno e dicembre): IL COMUNE INVIERA' A CASA GLI F24 PER PERSONE FISICHE COME GIA' FATTO NEGLI ANNI SCORSI**

ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE

- **CONFERMATE LE STESSE ALIQUOTE A SCAGLIONI DI REDDITO del 2017**
 - **0,35% per reddito 0 - 15.000 euro**
 - **0,45% per reddito 15.001 - 28.000 euro**
 - **0,60% per reddito 28.001 – 55.000 euro**
 - **0,70% per reddito 55.001 – 75.000 euro**
 - **0,80% per reddito oltre 75.000 euro**

SPESE IN CONTO CAPITALE 2018

- Gli stanziamenti principali riguardano:

BANDO BELLEZZA GOVERNO EX CINEMA EX ORATORIO	€. 1.000.000,00
RIQUALIFICAZIONE SCUOLE MEDIE (fondi Stato/Regione)	€. 405.600,00
DISSESTO IDROGEOLOGICO NEGRONE (fond AT v.Galimberti)	€. 200.000,00
PONTE CICLOPEDONALE FIUME SERIO	€. 36.541,04
CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORD. IMP. SPORT	€. 25.000,00
RISTRUTTURAZIONE ILL. PUBBLICA	€. 49.290,91
MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE PRIMARIE	€. 5.000,00
ZTL VIA F.M. COLLEONI	€. 10.065,00
CONTRIBUTO PER RISTRUTTURAZIONE C. STORICI	€. 17.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	€. 11.040,30
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	€. 15.000,00
PARCHI E GIARDINI	€. 10.000,00
PROJECT FINANCING BEACH VOLLEY SOCCER TENNIS	€. 25.000,00

**SPAZI FINANZIARI RICHIESTI ALLO STATO: €. 95.000,00 (adeguamento antisismico scuole medie)
+ €. 116.000,00 (adeguamento tribuna impianti sportivi via M. Misma)**

Dopo l'approvazione del bilancio consuntivo 2017 l'Amministrazione Comunale potrà integrare questo opere applicando l'avanzo di amministrazione per circa €. 200.000,00