

# COMUNE DI BERZO INFERIORE (Prov. BS)

## SERVIZIO FINANZIARIO

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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 2019-2021 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 3) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano 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;
- 4) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 5) 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;
- 6) l'elenco dei propri enti e 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;
- 7) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 8) 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<sup>1</sup>**

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2019-2021 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Rispetto allo scorso anno dal 2019 quest'anno vi saranno gli introiti della nuova centralina idroelettrica che prudenzialmente sono stati stimati in euro 12.000,00 mentre per quanto riguarda le centraline esistenti già nel 2019 vi sarà un calo degli introiti derivanti dalla scadenza dei "certificati verdi".

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

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

Sul recupero dell'evasione tributaria nel biennio 2018/2019 l'ufficio sta lavorando analizzando di anno in anno casistiche particolari che anche per il 2019 porteranno ad un gettito presunto pari a 48.000,00.

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

Come ormai da parecchi anni a questa parte il fondo di solidarietà comunale è in continua diminuzione, quest'anno il fondo ammonterà a presunti euro 272.090,00.

---

<sup>1</sup> Il punto 9.11.2 del principio della programmazione dispone che la nota integrativa dedichi particolare attenzione "alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

## 1.2. LE SPESE<sup>2</sup>

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.);
- 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 effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

### **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.

*(\*) In sede di rendiconto, l'ente accantona nell'avanzo d'amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio, salva la facoltà prevista per gli esercizi dal 2015 al 2018, disciplinata nel principio 4/2 allegato al D.Lgs 118/2011.*

*In considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente*

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 o di non procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

DESCRIZIONE <sup>3</sup>
Tassa rifiuti
Oneri di Urbanizzazione
Accertamenti ICI
Sanzioni Amministrative
Fitti attivi
Proventi acquedotto fognatura e depurazione

### **FONDI DI RISERVA**

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti inizialmente iscritte in bilancio).

*Non facendo* l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria *non* è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 5.100,00, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del D.Lgs. n. 267/2000.

### **ACCANTONAMENTI PER PASSIVITÀ POTENZIALI**

Nel bilancio di previsione non sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

### **ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI**

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

Entrate per recupero evasione tributaria €. 48.000,00

<sup>2</sup> Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:

- alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;
- agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

<sup>3</sup> L'elencazione è puramente indicativa.

## ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO

### INVESTIMENTI TRIENNIO 2019/2021

#### ANNO 2019

USCITE																			
OPERA	CAPITOLO	IMPORTO	FPV	PERMUTA	CONTRIBUTO BIM	Contributo Regione PSR	CONTRIBUTO REGIONE	CONTRIBUTO GSE	CONTRIBUTO MINISTERIALE	CONTRIBUTO MINISTERIALE	CONTRIBUTO GSE	ALIENAZIONI	CONTRIBUTO PROVINCIA	contributo maggiorazioni i costo costruzione	maggiorazioni i costo di costruzione	ONERI DI URBANIZZAZIONE	Monetizzazione aree standard	introito 30% tagli ordinari boschi	
				4007	4078	4077	4083	4083/1	4025	4079	4026/1	4006	4101	4057	4041	4035	4036	4048	
Manutenzione straordinaria e acquisizione beni immobili Scuola Primaria	3133	€ 832.000,00							€ 832.000,00										
	3133/1	€ 260.000,00									€ 169.000,00	€ 91.000,00							
Acquisti straordinari mobili per uffici della residenza comunale	3007	€ 15.000,00										€ 4.000,00				€ 11.000,00			
Trasferimento CMVC lavori bonifica dissesto loc. Zuvolo	3501/2	€ 143.388,46				€ 115.706,38						€ 25.434,57				€ 947,51	€ 1.300,00		
Manutenzione straordinaria viabilità intercomunale via Manzoni	3584	€ 20.000,00										€ 20.000,00							
Adeguamento sismico ed efficientamento energetico palestra	3138	€ 980.000,00					€ 784.000,00	€ 127.500,00								€ 68.500,00			
Interventi per messa in sicurezza strade comunali (L. 145/18 art. 1 c. 107)	3023/1	€ 50.000,00								€ 50.000,00									
Acquisto area via Patrioti per realizzazione parcheggio	3466	€ 15.000,00										€ 15.000,00							
Compartecipazione sistemazione strada Regagnal	3494	€ 15.000,00										€ 15.000,00							
Lavori di restauro facciate cimitero	3139	€ 25.000,00			€ 25.000,00														
Sistemazione campi sportivi presso le scuole	3503/99	€ 25.000,00	€ 25.000,00										€ 25.000,00						
OPERE DI COMPLETAMENTO MUNICIPIO	3004	€ 161.223,00		€ 161.223,00															
	3004/99	€ 64.255,88	€ 64.255,88																
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ACQUISIZIONE BENI MOBILI SCUOLE DELL'OBBLIGO	3132	€ 5.000,00										€ 5.000,00							
INCARICHI DI PROGETTAZIONE	3021	€ 5.000,00										€ 5.000,00							
Manutenzione straordinaria depuratore	3323	€ 3.180,00										€ 565,43			€ 1.000,00	€ 1.614,57			
Opere di culto finanziate con 8% OO.UU. secondaria	3449	€ 500,00												€ 500,00					
BARRIERE ARCHITETTONICHE	3448	€ 2.000,00														€ 2.000,00			
SISTEMAZIONE E ADEGUAMENTO ACQUEDOTTO MONTANO	3325	€ 5.000,00														€ 5.000,00			
INTERVENTI DI MIGLIORIE BOSCHIVE	3255	€ 5.000,00																€ 5.000,00	
FONDO AREE VERDI	3451	€ 1.000,00														€ 1.000,00			
Ricerca storica su Berzo Inferiore	3136	€ 7.000,00	€ 7.000,00																
Rifacimento pavimentazione centro storico	3484/99	€ 16.407,10	€ 16.407,10																
Ampliamento illuminazione pubblica	3586	€ 2.000,00														€ 2.000,00			
Acquisto beni patrimonio	3600	€ 1.200,00															€ 1.200,00		
		€ 2.684.154,44	€ 112.662,98	€ 161.223,00	€ 25.000,00	€ 115.706,38	€ 784.000,00	€ 127.500,00	€ 832.000,00	€ 50.000,00	€ 169.000,00	€ 181.000,00	€ 25.000,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 92.062,08	€ 2.500,00	€ 5.000,00	

## ANNO 2020

USCITE			ENTRATE						
OPERA	CAPITOLO	IMPORTO	Alienazione terreni	introito 20% taglio boschi	CONTRIBUTO CMVC	CONTRIBUTO REGIONE	OO.UU.	Monetizzazione aree standard	Contributo costo costruzione maggiorazione
			4006	4048	4002 - 4104/4 - 4104/5	4017 - 4103/1	4035	4036	4057
Manutenzione straordinaria depuratore	3323	€ 3.500,00					€ 3.500,00		
REALIZZAZIONE CENTRALINA TERZO SALTO LOC TESE	3438/4	€ 697.966,52			€ 697.966,52				
REALIZZAZIONE CENTRALINA TERZO SALTO LOC MARUCHE	3438/5	€ 612.729,92			€ 612.729,92				
INCARICHI DI PROGETTAZIONE	3021	€ 7.000,00					€ 5.000,00	€ 2.000,00	
Acquisto beni per patrimonio	3600	€ 2.500,00					€ 2.500,00		
INTERVENTI DI MIGLIORIE BOSCHIVE	3255	€ 3.000,00		€ 3.000,00					
Opere di culto finanziate con 8% oneri urbanizzazione secondaria	3449	€ 500,00					€ 500,00		
SISTEMAZIONE POSTI LETTO EX COLONIA ZUVOLO - PROGETTO INTEGRATO DI RIQUALIFICAZIONE TURISTICA DI BERZO INFERIORE - VALGRIGNA INTERVENTI PER AMUNETO CAPACITA' TURISTICA E RISTORO	3501	€ 210.000,00	€ 10.700,00		€ 52.500,00	€ 105.000,00	€ 41.500,00		€ 300,00
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VALGRIGNA	3580	€ 130.000,00	€ 32.500,00			€ 97.500,00			
		<b>€ 1.667.196,44</b>	<b>€ 43.200,00</b>	<b>€ 3.000,00</b>	<b>€ 1.363.196,44</b>	<b>€ 202.500,00</b>	<b>€ 53.000,00</b>	<b>€ 2.000,00</b>	<b>€ 300,00</b>

## INVESTIMENTI TRIENNIO 2019/2021

### ANNO 2021

USCITE			ENTRATE						
OPERA	CAPITOLO	IMPORTO	CONTRIBUTO CMVC	CONTRIBUTO REGIONE	OO.UU.	introito 20% taglio boschi	Monetizzazione aree standard	Contributo costo costruzione maggiorazione	Contributo costo costruzione maggiorazione
			4104/1 - 4104/2 - 4104/3	4102	4035	4048	4036	4041	4057
REALIZZAZIONE CENTRALINA VIA TOVINI SALTO 1	3438/1	€ 392.083,89	€ 392.083,89						
REALIZZAZIONE CENTRALINA VIA MANZONI SALTO 2	3438/2	€ 431.380,08	€ 431.380,08						
REALIZZAZIONE CENTRALINA VIA MANZONI SALTO 3	3438/3	€ 493.451,33	€ 493.451,33						
OPERE DI ADEGUAMENTO BIVACCO SAN GLISENTE	3589	€ 60.000,00		€ 45.000,00	€ 15.000,00				
INCARICHI DI PROGETTAZIONE	3021	€ 11.500,00			€ 11.500,00				
INTERVENTI DI MIGLIORIE BOSCHIVE	3255	€ 3.500,00				€ 3.500,00			
Manutenzione straordinaria depuratore	3323	€ 3.500,00			€ 3.500,00				
Acquisto beni per patrimonio	3600	€ 3.000,00			€ 200,00		€ 2.500,00	€ 200,00	€ 100,00
Opere di culto finanziate con 8% oneri urbanizzazione secondaria	3449	€ 500,00			€ 500,00				
		<b>€ 1.398.915,30</b>	<b>€ 1.316.915,30</b>	<b>€ 45.000,00</b>	<b>€ 30.700,00</b>	<b>€ 3.500,00</b>	<b>€ 2.500,00</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 100,00</b>

#### **4. EVENTUALI CAUSE CHE HANNO RESO IMPOSSIBILE INDIVIDUARE IL CRONOPROGRAMMA DI SPESA DEGLI INVESTIMENTI**

NESSUNA

#### **5. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.**

NESSUNA

**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;**

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

**7. ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI**

**DIRETTE**

Codice fiscale società B	Denominazione società C	Anno di costituzione D	% Quota di partecipazione E	Attività svolta F
02245000985	VALLE CAMONICA SERVIZI S.r.l.	2001	0,4158	Raccolta, trattamento e smaltimento rifiuti, trasporto merci su strada, produzione energia elettrica, installazione, manutenzione e riparazione impianti elettrici, elettronici ed illuminazione
03432640989	S.I.V. S.r.l.	2012	1,05	Servizio Idrico integrato, gestione tecnica depuratori, gestione tecnica centraline
02167470984	Fontanoni S.r.l.	2001	33,33	Produzione e commercializzazione di energia elettrica

**INDIRETTE**

Codice fiscale società B	Denominazione società C	Anno di costituzione D	Denominazione società/organismo tramite E	% Quota di partecipazione società/organismo tramite F	% Quota di partecipazione indiretta Amministrazione G	Attività svolta H
02245000985	VALLE CAMONICA SERVIZI S.r.l.	2001	Consorzio Servizi Valle Camonica	0,4158	1,8323	Raccolta, trattamento e smaltimento rifiuti, trasporto merci su strada, produzione energia elettrica, installazione, manutenzione e riparazione impianti elettrici, elettronici ed illuminazione
03737190987	BLU RETI GAS S.r.l.	2015	Valle Camonica Servizi S.r.l.		1,8323	Distribuzione combustibili gassosi, installazione e manutenzione impianti idraulici, di riscaldamento, di condizionamento dell'aria e per la distribuzione del gas; altre attività di consulenza tecnica
02349420980	VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE S.p.a	2002	Valle Camonica Servizi S.r.l.		0,4158	Commercio di gas distribuito mediante condotte; commercio di energia elettrica
02077660989	INTEGRA S.r.l.	1999	Valle Camonica Servizi S.p.a		1,8323	Fornitura di vapore e aria condizionata (teleriscaldamento); produzione di energia elettrica; commercio al dettaglio per autotrazione