



CITTÀ DI MALNATE PROVINCIA DI VARESE

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ARMONIZZATO 2021/2023

Con il D.Lgs. 118 del 23/06/2011 e successive modificazioni ed integrazioni sono state definite le disposizioni in materia di armonizzazione contabile e adozione degli schemi di bilancio.

Dal 1 gennaio 2016 con l'entrata in vigore della nuova contabilità armonizzata è previsto che gli enti allegghino al bilancio di previsione una nota integrativa che costituisce una relazione esplicativa dei criteri utilizzati in fase di programmazione.

La struttura di bilancio è più sintetica rispetto alla precedente:

- l'entrata articolata in titoli e tipologie,
- la spesa è articolata in missioni programmi e titoli.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato al documento sono allegati una serie di prospetti con l'obiettivo di fornire informazioni in merito al bilancio stesso.

Il Consiglio Comunale è chiamato a deliberare le tipologie di entrata e i programmi di spesa, mentre rientrano nelle competenze della Giunta Comunale i macroaggregati e dei dirigenti al livello IV del piano dei conti.

Il bilancio di previsione relativo al primo anno del triennio è redatto anche per cassa.

La nota integrativa deve contenere i seguenti elementi (alleg. n. 4/1 del D.Lgs 118/2011 punto 9.11)

- a. criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- 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, vincoli formalmente attribuiti all'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'art. 172 , comma 1, lettera a) del D.Lgs. 267/2000;
- i. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni:

ENTRATE

Le entrate relative al triennio 2021/2023 sono state formulate partendo dai dati relativi agli esercizi precedenti aggiornati in base alla legislazione vigente alla data del 31 dicembre 2020, in particolare per quanto attiene alle modifiche apportate dalla legge di stabilità 28/12/2015 n. 208, come modificato dall'art. 1 comma 42 lett. a) della legge 232/2016 e 205/2017 che hanno eliminato l'IMU e la TASI sull'abitazione principale, e alla luce della legge 178 del 30/12/2020 legge di Bilancio 2021.

Le principali entrate tributarie riguardano:

l'Imposta Municipale propria (IMU). Sono riconfermate le aliquote anno 2020 e le esenzioni e agevolazioni recepite nel 2020 a seguito dell'introduzione della nuova IMU. Gli importi iscritti per il triennio 2021/2023 tengono conto dei possibili effetti della crisi sanitaria in corso;

il tributo comunale sui servizi indivisibili (TASI) è stato soppresso a decorrere dal 01/01/2020;

addizionale comunale all'IRPEF – rimangono confermate per l'anno 2021 aliquote ed esenzioni in vigore nell'anno 2020; si ipotizza incremento di aliquota per gli anni 2022 e 2023 da attivare solo in caso di mancato recupero di altre entrate utili ai fini del pareggio di bilancio.

A decorrere dal 1 gennaio 2021 è istituito, ai sensi dell'art. 1, c. 816-837 della l. 160/2019 il Canone Patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria che sostituisce:

- la Tassa Occupazione spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- l'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni;
- il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.

Il nuovo canone non attua un semplice accorpamento dei prelievi soppressi ma realizza una modifica dei presupposti. Con deliberazione consiliare nr. 3 del 10/03/2021 è stato istituito il Canone Unico e con apposito regolamento comunale verrà disciplinata la gestione delle entrate relative che sono inserite nel titolo III quali entrate patrimoniali.

L'entrata relativa alla TARI non è iscritta nel bilancio di previsione in quanto il servizio di gestione di igiene urbana e relative riscossioni sono in concessione sino al 31/12/2022 a seguito di gara espletata nel corso dell'anno 2017. I Comuni per l'anno 2021 approvano le tariffe ed il Regolamento, da adeguare alle disposizioni contenute nel D.Lgs. 116/2020 e il relativo PEF, che tiene conto delle nuove disposizioni ARERA.

	2019	2020	2021	2022	2023
IMU	1.974.569,71	1.897.000	1.977.000	1.977.000	1.977.000
ADD. COM.LE	529.292,47	490.000	500.000	1.040.000	1.070.000
TOSAP	64.349,91	52.500	0	0	0
PUBBLICITA'	85.563,20	80.000	0	0	0

Sono state iscritte entrate relative al recupero evasione tributaria tenuto conto dell'andamento storico e degli anni ancora oggetto di accertamento.

	2019	2020	2021	2022	2023
IMU	531.649,32	420.000	420.000	420.000	420.000
TASI	29.800,84	1.000	0	0	0
ICI	0,0	5.000	1.000	1.000	0
TOSAP	455,29	2.000	1.000	1.000	1.000

Il fondo di solidarietà comunale (FSC) è stato costruito partendo dal fondo anno 2020 incrementato dei trasferimenti compensativi IMU/TASI abitazione principale, terreni agricoli, sulla base delle comunicazioni in possesso pervenute da parte dello Stato. La legge di bilancio per l'anno 2021 aumenta la dotazione del fondo con una quota a specifica destinazione anno 2021 per lo sviluppo dei servizi sociali ed anno 2022 per potenziamento dei servizi asilo nido. Nella spesa è stato tenuto conto del vincolo di utilizzo.

Lo stesso fondo andrà costantemente monitorato anche alla luce dei trasferimenti compensativi riguardanti gli imbullonati, i canoni concordati che si conosceranno solo in corso d'anno.

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo solidarietà com.le	2.166.875,55	2.180.000	2.233.000,00	2.233.000	2.233.000

Per quanto attiene alle entrate extratributarie le previsioni sono state formulate attenendosi alla normativa vigente, e tenendo conto della previsioni assestate 2019 e 2020 e dei possibili effetti di lungo periodo dell'emergenza sanitaria.

Le stesse sono state confermate come previsto per l'anno 2020, ad eccezione delle entrate dei servizi cimiteriali; non risultano iscritte entrate relative ai proventi del servizio mensa essendo stato affidato in concessione il nuovo centro cottura comunale per la gestione del servizio di refezione scolastica per il periodo 01/09/2016 – 31/07/2026.

Le entrate del titolo III, a seguito dell'introduzione del Canone Unico a partire dall'anno 2021, tengono conto degli introiti relativi.

Le principali voci riguardano i servizi scolastici, servizi alla persona, i proventi sanzioni codice della strada, servizio idrico integrato, beni patrimoniali, Canone Unico, elezioni a carico dello Stato.

	2019	2020	2021	2022	2023
Entrate extratributarie	2.257.377,17	2.441.143,43	3.063.418	2.812.516	2.807.068

Le entrate in conto capitale riguardano le entrate relative a trasferimenti, alienazioni, permessi a costruire, frontalieri.

Sono inoltre iscritte nel fondo pluriennale vincolato di entrata le quote che finanziano le opere pubbliche derivanti dagli esercizi precedenti.

Non sono previste entrate per accensione di prestiti per il finanziamento di opere pubbliche per l'anno 2021 e per gli anni 2022/23.

Per gli anni 2021/2022 sono state utilizzate entrate per permessi a costruire per il finanziamento della spesa corrente rispettivamente per € 130.000 e € 90.000 mentre non sono state utilizzate per l'anno 2023.

Per gli anni 2021-2023 sono state utilizzate entrate correnti (fognature/depurazione – codice della strada) per il finanziamento degli investimenti in base a specifiche disposizioni di legge rispettivamente per € 526.500, € 355.000, € 355.000.

	2019	2020	2021	2022	2023
Entrate capitale	1.715.364,12	2.729.516	7.361.740	4.165.000	4.805.000
Mutui	186.000,00	0	0	0	0
F.P.V. capitale	3.108.087,65	5.839.844,85	6.400.523,71	0	0

Le entrate destinate al finanziamento degli investimenti richiedono un costante monitoraggio al fine di verificare l'effettiva disponibilità di risorse per permettere la realizzazione degli interventi previsti, con particolare attenzione per il triennio 2021-2023 vista la scelta di ricorrere a finanziamenti statali e regionali da richiedere tramite bandi e procedure in via di definizione.

Sono iscritte in entrata e in uscita gli importi relativi alle partite di giro.

	2019	2020	2021	2022	2023
Entrate /Uscite	1.589.591,64	2.096.000	2.095.000,00	2.095.000,00	2.095.000,00

SPESE

In considerazione della scelta di non operare aumenti delle entrate si è reso necessario contenere le spese correnti relative ai servizi erogati; gli importi sono stati previsti sulla base dei contratti in essere per mutui, personale, utenze e servizi.

Per l'anno 2021, anche in considerazione del presumibile calo delle entrate dovuto all'emergenza epidemiologica in corso, occorre porre in essere azioni di riduzione della spesa corrente cercando di mantenere la qualità dei servizi erogati.

E' prevista la sostituzione di personale che è cessato o cesserà in corso d'anno in base alle risorse disponibili, secondo le priorità indicate dall'amministrazione e nel rispetto della nuova normativa vigente; inoltre sono state inserite le risorse per il rinnovo contrattuale nazionale la cui sottoscrizione è prevista nel corso dell'anno 2021.

Gli uffici dovranno impegnarsi per garantire il mantenimento dei servizi in essere, studiando possibilità di diversa gestione degli stessi al fine di ottenere risultati in termini di efficienza, efficacia ed economicità.

Le spese dovranno, in applicazione del criterio della competenza potenziata, essere imputate nell'esercizio nel quale esse sono completamente adempiute.

Ogni nuova spesa dovrà essere valutata prima della sua attivazione al fine di garantire il rispetto degli equilibri di bilancio, sia per quanto riguarda le spese correnti che per le spese d'investimento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità.

I nuovi principi contabili prevedono che le somme in entrata siano iscritte nel momento in cui si realizza l'accertamento delle stesse, indipendentemente dal momento in cui verranno riscosse, e si verifica che alcune tipologie di entrata la cui riscossione si protrae negli anni e non si realizza interamente non possono finanziare spese certe e immediate.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta nella parte spesa un accantonamento di queste entrate "dubbe" al fine di ammortizzare l'impatto.

L'accantonamento è pari alla media del non riscosso nei cinque anni precedenti.

Fermo l'obbligo di accantonare in anticipo in sede di rendiconto l'intera quota del fondo, in sede di bilancio di previsione il principio contabile consente di accantonare a bilancio una quota inferiore al 100% così definito:

Anno 2017 = 70%

Anno 2018 = 75%

Anno 2019 = 85% modificato con Legge 145/2018 in 75% o 80%

Anno 2020 = 95% modificato con Legge 160/2019 in 90%

Anno 2021 = 100% modificato con Legge 160/2019 in 90%

Anno 2022 = 100%

Anno 2023 = 100%

E' demandata al responsabile del servizio finanziario l'individuazione delle risorse o dei capitoli, tenuto conto che non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fideiussione.

Le entrate per le quali sono stati accantonati i fondi sono le seguenti:

CAPITOLO	OGGETTO
7	Recupero evasione Tasi
11	Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche
31	Recupero evasione Imu
97/1	Proventi sanzioni violazioni regolamenti comunali
97/2	Proventi sanzione codice della strada
99	Proventi illuminazione votiva
101/3	Proventi doposcuola
101/5	Proventi trasporto scolastico
102/1	Proventi mensa asilo nido
102/2	Proventi rette asilo nido
132	Fitti attivi
179	Introiti diversi
183	Proventi servizi sociali

Per quanto riguarda il calcolo è stata applicata la media semplice, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo e sono stati inseriti valori delle entrate che negli scorsi anni erano stati accertati per cassa (es. proventi sanzione codice della strada)

Le somme iscritte a bilancio a fondo crediti dubbia esigibilità sono € 782.000 per l'anno 2021 e € 788.100 per ognuno degli anni 2022/2023.

Fondi di riserva

Ai sensi dell'art. 166 del D.lgs. 267/2000 sono stati iscritti un fondo di riserva di competenza per l'anno 2021 di € 45.886,00 per l'anno 2022 di € 43.302,00 e per l'anno 2023 di €. 50.902,00 e un fondo di riserva di cassa per l'anno 2021 di € 200.000,00, nel rispetto dei limiti di cui all'art. 166 commi 1 e 2 quater del D.Lgs. 267/2000.

Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio sono state inserite le seguenti entrate non ricorrenti

	2021	2022	2023
Elezioni a carico dello Stato	75.000	75.000	75.000
Entrate recupero evasione	420.000	420.000	420.000

Che finanziano, al netto del FCDE di € 315.000 per ogni annualità, spese non ricorrenti per pari importo e nel caso delle elezioni per pari tipologia.

b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019, ultimo rendiconto approvato, ammonta dopo il riaccertamento dei residui ad € 6.218.646,06- così suddiviso:

Avanzo vincolato 3.537.559,30.-
Avanzo disponibile 2.681.086,76.

Al bilancio di previsione 2020 è stato applicato l'avanzo di amministrazione vincolato per € 60.000,00 e applicato avanzo disponibile per € 88.000,00.

Ai sensi dell'art. 3, comma 10, del D.lgs. 118/2011 al bilancio di Previsione 2021 può essere applicato l'avanzo di amministrazione disponibile "libero" solo a seguito dell'approvazione del rendiconto 2020.

Al bilancio di previsione 2021/2023 non è stato applicato avanzo di amministrazione.

c) 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, vincoli formalmente attribuiti all'ente;

Ai sensi dell'art. 3, comma 10, del D.lgs. 118/2011 al bilancio di Previsione 2020 può essere applicato l'avanzo di amministrazione disponibile "libero" solo a seguito dell'approvazione del rendiconto 2019.

Al bilancio di previsione 2021/2023 non è stato applicato avanzo di amministrazione.

d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili e spese Titolo III per acquisizioni azioni società ALFA

Nel triennio 2021/2023 sono previsti investimenti così suddivisi:

Tipologia	2021	2022	2023
TOTALE TIT. II e III	7.758.240,00	4.430.000	5.220.000
IMPEGNI REIMPUTATI	6.400.523,71	0	0
TOTALE INVESTIMENTI	14.158.763,71	4.430.000	5.220.000

Gli investimenti risultano così finanziati:

Tipologia	2021	2022	2023
Alienazioni	20.000	20.000	20.000
Proventi permessi a costruire	170.000	170.000	250.000
Frontalieri	1.225.000	1.000.000	1.000.000
Contributi	239.740	90.000	90.000
Entrate codice strada	226.500	195.000	195.000
Bandi	5.572.000	2.790.000	3.500.000
Mutui	0	0	0
Entrate diverse	305.000	165.000	165.000
Avanzo	0	0	0
FPV parte capitale	0	0	0
TOTALE	7.758.240	4.430.000	5.220.000

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 cronoprogramma.

Non ricorre la fattispecie.

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

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 30/09/2019 è stata rilasciata fideiussione a favore della società di Mutuo Soccorso di Malnate e dell'Insubria per lavori su immobili di proprietà comunale per il periodo 2019/2026.

g) Elenco degli 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 ricorre la fattispecie.

h) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

Organismi strumentali

Il Comune di Malnate non ha organismi strumentali attivi.

Enti strumentali controllati

Il Comune di Malnate non ha enti strumentali controllati

Enti strumentali partecipati

Il Comune di Malnate non ha enti strumentali partecipati

i) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Il Comune di Malnate deteneva alla data del 31 dicembre 2019 le seguenti partecipazioni; nell'anno 2020 si è concluso il processo di fusione per incorporazione della Società per la tutela ambientale del bacino del Fiume Olona in provincia di Varese nella società Alfa Srl, società inhouse della Provincia di Varese affidataria del servizio idrico integrato.

DENOMINAZIONE	FORMA	PARTECIPAZIONE	Partecipazioni indirette
AspeM per la farmacia e servizi sociosanitari- Malnate	Azienda Speciale	100 %	
ACSM AGAM SPA	Società per azioni	0,00098 %	
Società per la tutela ambientale del bacino del Fiume Olona in provincia di Varese –Spa	Società per azioni	5,36 % n. 6432 azioni possedute controvalore € 6.432,00	Prealpi servizi

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

La legge 11 dicembre 2015 n. 208 (legge di stabilità) ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che hanno sostituito a decorrere dall'anno 2016 la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali, richiedendo di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (art. 1 comma 710).

L'art. 1 commi da 819 a 826 della Legge 145/2018 ha sancito il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore e più in generale delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio del bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dall'anno 2019

in attuazione delle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali possono utilizzare in modo pieno sia il Fondo Pluriennale vincolato di entrate sia l'avanzo di Amministrazione ai fini dell'equilibrio di Bilancio (comma 820). Dal 2019 già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. 118/2011 e del T.U.E.L..

Il comma 822 richiama la clausola di salvaguardia di cui all'art. 17 comma 13 della Legge 196/2009 che demanda al Ministero dell'Economia l'adozione di iniziative legislative finalizzate ad assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione qualora nel corso dell'anno risultino andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione europea.