



# **CITTÀ DI LIGNANO SABBIAADORO**

*PROVINCIA DI UDINE*

Viale Europa, 26 – 33054 Lignano Sabbiadoro (UD) – codice fiscale 83000710307

## **NOTA INTEGRATIVA ALLO SCHEMA DI BILANCIO 2019-2020-2021**

(art. 11 comma 5 D.Lgs. 118/2011)



# CITTÀ DI LIGNANO SABBIAADORO

*PROVINCIA DI UDINE*

Viale Europa, 26 – 33054 Lignano Sabbiadoro (UD) – codice fiscale 83000710307

## **Indice:**

- A) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, con illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;**
- B) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente;**
- C) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto;**
- D) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;**
- E) Cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi;**
- F) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;**
- G) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;**
- H) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, i cui bilanci consuntivi sono consultabili sul sito internet del Comune;**
- I) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa percentuale;**
- J) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.**



# CITTÀ DI LIGNANO SABBIAADORO

PROVINCIA DI UDINE

Viale Europa, 26 – 33054 Lignano Sabbiadoro (UD) – codice fiscale 83000710307

## A) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, CON ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO

### L'accantonamento a tale fondo

La nuova regola della competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione. Fatte salve le eccezioni tassativamente individuate dai principi contabili, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità (D.Lgs 118/2011 par.3.3 allegato 4/2). Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri nei conti.

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.

Il fondo deve essere stanziato in sede di bilancio di previsione, monitorato in corso d'esercizio e verificato in sede di rendiconto.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

a) i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;

b) i crediti assistiti da fideiussione;

c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa.

La legge di bilancio per il 2018, art.1 comma 882 ha modificato le percentuali minime di accantonamento annuo, 75% nel 2018, 85% nel 2019, 100% nel 2020 e dal 2021 l'accantonamento verrà effettuato per l'intero importo.

### Determinazione fondo crediti di dubbia esigibilità a bilancio

Per la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità si rinvia all'apposito prospetto allegato al Bilancio di Previsione 2019-2021, dal quale risulta un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità pari a:

| anno | FCDE       | FCDE per CDS | Totale FCDE a bilancio | % applicata |
|------|------------|--------------|------------------------|-------------|
| 2019 | 327.327,76 | 100.000,00   | 427.327,76             | 85%         |
| 2020 | 385.056,18 | 100.000,00   | 485.056,18             | 100%        |
| 2021 | 385.056,18 | 100.000,00   | 485.056,18             | 100%        |



# CITTÀ DI LIGNANO SABBIAADORO

**PROVINCIA DI UDINE**

Viale Europa, 26 – 33054 Lignano Sabbiadoro (UD) – codice fiscale 83000710307

Per il calcolo si è provveduto a :

1. Individuare le poste in entrata che danno luogo alla formazione di crediti di dubbia e difficile esazione:

- TARI (entrata tributaria non accertata per cassa)
- Sanzioni per violazioni del codice della strada (entrate extra tributarie). Per questa posta di entrata è stato determinato un apposito accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto dall'all.4/2 al d. lgs.118/2011 esempio 4. La contabilizzazione di questa entrata negli esercizi precedenti è avvenuta per cassa e quindi non si dispone del dato accertamenti per competenza, né conseguentemente vi sono residui. E' stata quindi inserita in via prudenziale la somma di € 100.000,00 per il triennio 2018-2020 quantificata con dati extracontabili dal Comandante della Polizia locale.
- Canoni per utilizzo impianti sportivi, affitto e spese condominiali su immobili comunali, gestione Parco Unicef, canone locazione terreni per impianti telefonia.

2. Calcolare per i capitoli di entrata la media semplice tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi.

3. Determinare l'importo dell'accantonamento annuale a fondo crediti di dubbia esigibilità:

- si è utilizzata la quota dell'85% per il primo anno e del 100% per gli ulteriori, con eccezione per le entrate da sanzioni del codice della strada per le quali il fondo è stato calcolato per intero.

In sede di verifica degli equilibri e di assestamento di bilancio è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nell'avanzo e si procederà ad adeguare l'importo del fondo, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2018.

## **Altri accantonamenti/fondi iscritti a bilancio**

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 del D.Lgs. 118/2011 smi – punto 5.2 lettera h) – in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziare a tale fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Tale fondo viene considerato in sede di predisposizione del Rendiconto.

Si è ritenuto prudenzialmente di stanziare in sede di Bilancio di Previsione la somma di € 30.000,00.

## **B) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE**

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così determinato:

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b> |   |                      |
|--|---|----------------------|
| (+)  | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018</b>  | <b>16.009.077,04</b> |
| (+)  | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018</b>   | <b>4.156.018,33</b>  |
| (+)  | Entrate già accertate nell'esercizio 2018                         | 39.331.219,92        |
| (-)  | Uscite già impegnate nell'esercizio 2018                          | 49.879.899,49        |
| (-)  | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018 | 15.349,22            |



# CITTÀ DI LIGNANO SABBIAADORO

PROVINCIA DI UDINE

Viale Europa, 26 – 33054 Lignano Sabbiadoro (UD) – codice fiscale 83000710307

|  |  |                     |
|--|--|---------------------|
| (+)  | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018   | 193.182,24          |
| (+)  | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018   | 14.328,26           |
| (=)  | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019</b> | <b>9.808.577,08</b> |
| +  | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018                                 | 9.450.000,00        |
| -  | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018                                   | 4.500.000,00        |
| -  | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018                            | 0                   |
| +  | Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018                           |                     |
| +  | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018                           | 0                   |
| -  | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018  | 8.596.500,00        |
| =  | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>  | <b>6.162.077,08</b> |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b> |  |                     |
| <b>Parte accantonata</b>   |  |                     |
|  | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018  | 2.706.611,24        |
|  | Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)   | 0,00                |
|  | Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                        | 0,00                |
|  | Fondo perdite società partecipate  | 0,00                |
|  | Fondo contenzioso  | 507.444,99          |
|  | Altri accantonamenti   | 5.641,00            |
|  | <b>B) Totale parte accantonata</b>   | <b>3.219.697,23</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |  |                     |
|  | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 603.774,17          |
|  | Vincoli derivanti da trasferimenti   | 44.747,91           |
|  | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   | 583.414,26          |
|  | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 0,00                |
|  | Altri vincoli da specificare   | 0,00                |
|  | <b>C) Totale parte vincolata</b>   | <b>1.231.936,34</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                       |  |                     |
|  | <b>D) Totale destinata a investimenti</b>  | <b>0,00</b>         |
|  | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>1.710.443,51</b> |

## C) ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

|  |          |
|--|----------|
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b> |          |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                               | 0        |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti  | 0        |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                      | 0        |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 0        |
| Utilizzo altri vincoli da specificare  | 0        |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                  | <b>0</b> |



# CITTÀ DI LIGNANO SABBIAADORO

PROVINCIA DI UDINE

Viale Europa, 26 – 33054 Lignano Sabbiadoro (UD) – codice fiscale 83000710307

## D) ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria non sono previsti interventi finanziati con ricorso all'indebitamento.

Per il dettaglio della programmazione degli investimenti con altre risorse disponibili e altri finanziamenti si rinvia al Documento unico di programmazione 2019/2021.

## E) CAUSE CHE NON HANNO RESO POSSIBILE PORRE IN ESSERE LA PROGRAMMAZIONE NECESSARIA ALLA DEFINIZIONE DEI RELATIVI CRONOPROGRAMMI

I crono programmi degli investimenti sono definiti in relazione alle risorse previste, fermo restando che in corso d'anno si devono verificare i relativi crono programmi al fine di adeguare l'esigibilità delle spese e la conseguente costituzione di FPV di spesa.

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

Non risultano garanzie a favore di enti o altri soggetti.

## G) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Il Comune di Lignano Sabbiadoro non ha fatto ricorso a strumenti derivati.

## H) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI, I CUI BILANCI CONSUNTIVI SONO CONSULTABILI SUL SITO INTERNET DEL COMUNE

| Ente/Organismo strumentale                          | Anno bilancio approvato | Risultato economico | Publicato su sito Comune ? |
|---|-------------------------|---------------------|----------------------------|
| Azienda Speciale Farmaceutica di Lignano Sabbiadoro | 2017                    | Utile 50.036,00     | SI                         |

## I) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA PERCENTUALE

| società   | quota partecipazione |
|---|----------------------|
| Servizi e Parcheggi Lignano srl   | 70%                  |
| Lignano Sabbiadoro Gestioni Spa   | 19,41%               |
| MTF srl   | 1%                   |
| CAFC spa  | 2,7658%              |
| CAMPP-Consortio per l'assistenza medico psico-pedagogica                    | 4,117%               |
| Consulta d'Ambito per il Servizio Idrico Integrato Centrale Friuli ( AUSIR) | 0,894%               |
| Ambiente Servizi spa  | 0,100                |

Per informazioni sulle partecipazioni dell'ente si rinvia al D.U.P.



# CITTÀ DI LIGNANO SABBIAADORO

*PROVINCIA DI UDINE*

Viale Europa, 26 – 33054 Lignano Sabbiadoro (UD) – codice fiscale 83000710307

## **J) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO**

Per quanto riguarda le entrate correnti derivanti da trasferimenti regionali si è tenuto conto delle comunicazioni ricevute dalla Direzione Regionale competente, i trasferimenti sono pari ad € 2.042.747,54 per l'anno 2019 ed € 2.016.790,01 per l'anno 2020 e 2021 con una progressiva riduzione del fondo ordinario transitorio compensato dall'aumento della quota perequativa.

La quota del fondo ordinario investimenti è pari ad € 22.389,42 per i tre anni.

Per quanto riguarda le spese si segnala la nuova disciplina dei contributi da permessi di costruire che dal 2018 devono essere destinati esclusivamente, tra gli altri, alla realizzazione e manutenzione di opere di urbanizzazione primaria e secondaria e non più genericamente agli investimenti.

Il Comune di Lignano Sabbiadoro ha istituito dall'anno 2018 l'imposta di soggiorno, prevista dall'art.10 della L.R. n. 18 del 17/07/2015 e dal successivo decreto del presidente della Regione FVG 23/10/2017 n. 244, contenente il relativo Regolamento attuativo.

Presupposto dell'imposta è il pernottamento nelle strutture ricettive, ubicate nel territorio comunale, come definite, in linea di principio, dall'art. 21 della L.R. n. 21 del 9/12/2016 in materia di turismo e attività produttive.

Il gettito dell'imposta è stimato in via presuntiva in € 1.600.000,00 sulla base dell'andamento degli incassi dell'anno 2018.

Ai sensi dell'art.10 della L.R.18/2015 il gettito dell'imposta deve essere destinato nella misura minima del 35% ad investimenti finalizzati a migliorare l'offerta turistica e la sua fruibilità e nella misura minima del 35% a servizi ed interventi di promozione dell'offerta turistica dei territori .

Nel bilancio di previsione 2019/2021 il gettito viene destinato per Euro 1.038.000,00 a "Servizi per promozione offerta turistica del territorio" e per Euro 560.000,00 a "Realizzazione e manutenzione straordinaria connessa alla fruizione turistica del territorio", una quota residuale di € 2.000,00 viene destinata prudenzialmente ad eventuali restituzioni di somme versate erroneamente dai gestori.

### **Vincolo di pareggio di bilancio**

Dal 2016 i Comuni non sono più soggetti ai vincoli del Patto di Stabilità Interno previsti e disciplinati fino all'anno 2015.

Il nuovo vincolo di pareggio previsto dalla legge 208 del 28.12.2015 (legge stabilità 2016) art. 1, commi da 707 a 734, recepito anche dalla normativa regionale (art. 20 L.R. 18/2015 e L.R. 33/2015), è stato riscritto con la legge di bilancio a seguito delle modifiche apportate con la legge 164/2016.

La bozza della nuova legge di bilancio per il 2019 abroga a partire dal 2019 i vincoli aggiuntivi sugli equilibri di bilancio, oltre a quelli fissati dal T.U.E.L. e dal d.lgs. 118/2011, seguendo l'impostazione delle sentenze della Corte Costituzionale n.247/17 e n.101/18 che hanno disposto il libero utilizzo dell'avanzo di amministrazione da parte di ciascun ente.

### **Vincoli di utilizzo delle entrate per sanzioni amministrative per violazioni del codice stradale.**

Il rispetto dei vincoli di destinazione è dimostrato e descritto dalla deliberazione di Giunta comunale di destinazione dei proventi.

### **Altri vincoli di finanza pubblica.**

Il Comune rispetta anche gli altri vincoli di finanza pubblica riguardanti la limitazione all'effettuazione delle seguenti spese:



# CITTÀ DI LIGNANO SABBIAADORO

PROVINCIA DI UDINE

Viale Europa, 26 – 33054 Lignano Sabbiadoro (UD) – codice fiscale 83000710307

| TIPOLOGIA DI SPESA   | SPESA ANNO 2009                        | RIDUZIONE   | LIMITE MASSIMO   | BILANCIO 2019    | BILANCIO 2020    | BILANCIO 2021    | NOTE   |
|--|--|---|------------------|------------------|------------------|------------------|--|
| Convegni, mostre*, pubblicità, relazioni pubbliche, rappresentanza (art.6co.8 DL78/10)** | 184.622,31                             | 20%   | 36.924,46        | 25.454,00        | 25.454,00        | 25.454,00        | La differenza di € 11.470,46 integra la spesa per autovetture  |
| Sponsorizzazioni (art.6co.9 DL78/10)   | VIETATE                                | 100%  | 0                | 0                | 0                | 0                |  |
| Spese missione (art.6co.12 DL78/10)  | 33.291,51                              | 50%   | 16.645,75        | 13.057,00        | 13.057,00        | 13.057,00        | La differenza di € 1.107,21 integra la spesa per autovetture   |
| Formazione personale (art.6co.13 DL78/10)  | 32.981,43                              | 50%   | 16.490,72        | 16.491,00        | 16.491,00        | 16.491,00        |  |
| Autovetture (art.6co.14 DL78/10- art.5co.2 DL95/12-art. 15 DL66/14)                      | 15.934,69                              | 30% della spesa 2011 (80% della spesa 2009)         | 3.824,33         | 16.230,00        | 16.230,00        | 16.230,00        | Divieto di acquisto,manutenz. esercizio autovetture e di contratti di locazione finanziaria di autovetture (L. 228/2012 con l'art.1 co. 143 ss.mm.ii.- L.208/15 co. 636) |
| Spese per studi e consulenze (art.6co.7 DL78/10- art.1co.5 DL 101/13- art14 DL66/14)     | 0                                      | 80% della spesa 2013 (20% della spesa 2009)         | 0                | 0                | 0                | 0                |  |
|  | Spesa personale da conto annuale 2012: | 1,4% della spesa di personale da conto annuale 2012 | 90.845,00        | 0                | 0                | 0                |  |
| <b>TOTALE</b>  |  |   | <b>73.885,26</b> | <b>71.232,00</b> | <b>71.232,00</b> | <b>71.232,00</b> |  |
| TIPOLOGIA DI SPESA   | SPESA ANNO 2009                        | RIDUZIONE   | LIMITE MASSIMO   | BILANCIO 2019    | BILANCIO 2020    | BILANCIO 2021    |  |
| Co.co.co (art.9 DL78/10- art14 DL66/14- DL90/14 art.11)                                  | 16.881,35                              | 50%   | 8.440,67         | 8.440,67         | 8.440,67         | 8.440,67         |  |
|  | Spesa personale da conto annuale 2012: | 1,1% della spesa di personale da conto annuale 2012 | 71.378,00        | 9.550,00         | 9.550,00         | 9.550,00         |  |





# CITTÀ DI LIGNANO SABBIAADORO

*PROVINCIA DI UDINE*

Viale Europa, 26 – 33054 Lignano Sabbiadoro (UD) – codice fiscale 83000710307

\*Il limite di spesa per mostre non è più in vigore dall'anno 2018 a seguito dell'entrata in vigore dell'art. 22 comma 5 quater del D.L. 50/2017 conv. dalla L. 96/2017.

\*\* alcune previsioni di spesa eccedenti il limite verranno attivate solo a seguito approvazione del bilancio di previsione entro il 31.12.2018 come previsto dall'art.21 bis del D.L. 50/2017 conv.dalla L.96/2017.

Un ulteriore obiettivo di risparmio è stato introdotto dall'art. 1 comma 515 della legge 208/2015 con riferimento all'acquisto di beni e servizi informatici, in quanto dal 2019 ciascun ente ha l'obbligo di limitare la spesa corrente di beni e servizi informatici ad un ammontare non superiore al 50% della media del triennio 2013/2015, al netto dei canoni per servizi di connettività e della spesa effettuata tramite CONSIP spa o altri soggetti aggregatori, ed i relativi risparmi devono essere utilizzati prioritariamente per investimenti in materia di innovazione tecnologica.

Trattandosi di servizi/forniture presenti per la quasi totalità in MEPA/convenzione Consip il limite viene rispettato.