

COMUNE di SCARNAFIGI

**Nota integrativa al bilancio di previsione
2016/2018**

1. Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

2. Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative approvate nel Documento Unico di Programmazione (DUP) con deliberazione della Giunta comunale n. 93 del 28/12/2015.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti

Il DUP è stato predisposto in forma semplificata nel rispetto di quanto previsto dal punto 4.4. del principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011.

3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

ENTRATA

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
			ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	17.758,50	18.087,50	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	0,00	126.955,60	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	152.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
Fondo di Cassa all'1/1/2016	previsioni di cassa	363.767,13	584.143,09		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINEDELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
10000	TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.311,89	previsione di competenza previsione di cassa	984.563,38 985.166,15	976.962,50 1.002.274,39	1.000.787,50	1.000.787,50
20000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	40.351,74	previsione di competenza previsione di cassa	265.578,38 322.348,76	165.353,31 205.705,05	165.353,31	165.353,31
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	39.772,35	previsione di competenza previsione di cassa	161.518,79 158.265,83	134.376,50 174.148,85	136.026,50	131.026,50
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	27.615,15	previsione di competenza previsione di cassa	214.920,12 273.465,48	333.196,30 360.811,45	185.000,00	454.000,00
60000	TITOLO 6 : Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	270.000,00 270.000,00	300.000,00 300.000,00	260.000,00	260.000,00
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	4.644,16	previsione di competenza previsione di cassa	386.149,37 392.634,02	357.149,37 361.793,53	357.149,37	357.149,37
TOTALE TITOLI		137.695,29	previsione di competenza previsione di cassa	2.282.730,04 2.401.880,24	2.267.037,98 2.404.733,27	2.104.316,68	2.368.316,68
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		137.695,29	previsione di competenza previsione di cassa	2.452.488,54 2.765.647,37	2.412.081,08 2.988.876,36	2.104.316,68	2.368.316,68

SPESA

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	218.653,79	previsione di competenza	1.314.141,42	1.197.464,16	1.200.162,98	1.190.248,63
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>18.087,50</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(18.087,50)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	1.400.817,56	1.403.094,45		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	42.355,56	previsione di competenza	366.920,12	460.151,90	185.000,00	454.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>184.738,56</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(126.955,60)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	245.876,44	502.507,46		
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	0,00	previsione di competenza	385.277,63	97.315,65	102.004,33	106.918,68
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	385.277,63	97.315,65		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	0,00	300.000,00	260.000,00	260.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>		
			previsione di cassa	0,00	300.000,00		

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUAL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	22.981,52	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	386.149,37 (0,00) 386.739,97	357.149,37 0,00 380.130,89	357.149,37	357.149,37
	TOTALE TITOLI	283.990,87	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.452.488,54 <i>145.043,10</i> 2.418.711,60	2.412.081,08 <i>202.826,06</i> 2.683.048,45	2.104.316,68 <i>0,00</i> 0,00	2.368.316,68 <i>0,00</i> 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	283.990,87	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.452.488,54 <i>145.043,10</i> 2.418.711,60	2.412.081,08 <i>202.826,06</i> 2.683.048,45	2.104.316,68 <i>0,00</i> 0,00	2.368.316,68 <i>0,00</i> 0,00

3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda che la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Le entrate non ricorrenti riguardano:
incassi per accertamenti IMU

3.2 Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato per spese	(+)	18.087,50		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.276.692,31	1.302.167,31	1.297.167,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.197.464,16	1.200.162,98	1.190.248,63
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		18.087,50		
- fondo crediti di dubbia esigibilità		180.23,50	22.939,00	27.854,50
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	97.315,65	102.004,33	106.918,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	126.955,60		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	333.196,30	185.000,00	454.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	460.151,90	185.000,00	454.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
GIOVE Siscom W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				

Pagina

3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

3.3.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di € 976.962,50.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2015	STANZIAMENTO BILANCIO 2016	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018
TITOLO 1				
Imposta comunale pubblicità	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00
Addizionale comunale IRPEF	120000,00	115000,00	115000,00	115000,00
Accertamento ICI / IMU anni pregressi		1.000,00	1000,00	1000,00
IMU	449643,00	405505,14	406102,46	407287,50
TOSAP	3000,00	3000,00	3000,00	3000,00
TASI	158000	118000	118346,25	118000,00
TARI	150000,00	145000,00	155734,72	153000,00
Altre entrate	517,58	1500,00	1500,00	1500,00
Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati	883151,58	791005,14	810420,15	800787,50
Fondo sperimentale	101411,80	185957,36	191854,24	200000,00
Totale Tipologia Fondi perequantivi	101411,80	185957,36	191854,24	200000,00
TOTALE TITOLO 1	984563,38	976962,50	1002274,39	1000787,50

Il gettito **IMU**, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;

è stato previsto in euro 405.505,14 con una variazione in diminuzione rispetto sugli incassi registrati a consuntivo 2015 tenendo conto delle modifiche contenute nella L. 208/2015.

Per gli esercizi 2017/2018 si adegueranno le aliquote correnti in misura necessaria al fine di garantire il pareggio di bilancio.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 1.000,00 suscettibile di variazioni sulla base del programma di controllo che l'ufficio tributi intenderà porre in essere nell'esercizio 2016.

Il gettito dell'**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 3 del d.lgs. 360/1998;
- l'aliquota viene mantenuta all'0,5%

con una previsione iniziale di € 115.000,00 sulla base delle stime effettuate dal Ministero dell'economia e delle finanze, sul portale del federalismo fiscale.

Per gli esercizi 2017/2018 si confermerà la corrente aliquota dell'addizionale comunale IRPEF.

Il gettito **TASI**, determinato sulla base:

- dell'art. 1, commi da 669 a 681 della legge 147/2013;

è stato previsto in euro 118.000,00 in linea con i valori risultanti dal rendiconto 2015.

Per gli esercizi 2016/2017 si renderà necessario un'adeguamento delle aliquote della TASI al fine di garantire il pareggio di bilancio.

Il gettito **TARI** è stato previsto in euro 145.000,00 in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Le tariffe della TARI saranno determinate sulla base:

- del regolamento comunale adottato ai sensi dell'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013;
- del metodo normalizzato di cui al d.P.R. 158/1999 ossia sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La previsione relativa al tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666

dell'art. 1 della legge 147/2013 è stata stanziata nelle partite di giro.

Il gettito della **TOSAP** (tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche) è stato stimato in euro 3.000,00 in linea con i risultati del conto consuntivo 2015.

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** è stato determinato tenendo conto che:

- una quota del fondo è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale;
- il d.l. 95/2012 c.d. spending review ha disposto per l'anno 2013 tagli degli ex trasferimenti erariali per 2.250 milioni, 2.500 milioni per il 2014 ed euro 2.600 milioni a livello nazionale dal 2015;
- il d.l. 66/2014 ha previsto ulteriori riduzioni ammontanti a livello nazionale ad euro 375,6 milioni per il 2014 e 563,4 milioni dal 2015 al 2018;
- la legge di stabilità 2015 ha introdotto a decorrere dal 2015 un ulteriore taglio di 1.200 milioni.
- La Legge di stabilità 2016 ha previsto numerose modifiche ai fini della determinazione del fondo di solidarietà comunale, che sarà oggetto di quantificazione definitiva solo a seguito dell'emanazione del DPCM entro il 30.04.2016.

Alla luce delle disposizioni normative il fondo di solidarietà comunale è stato stimato in euro 185.957,36 tenuto conto delle modifiche previste nella L. 208/2015.

3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di circa € 165.353,31 in linea con gli stanziamenti previsti per l'esercizio 2016.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2015	STANZIAMENTO BILANCIO 2016	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018
TITOLO 2				
Contributi f.do sviluppo investimenti				
Contributi regionali	22.255,21	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Contributi statali – minor gettito IMU	186.499,37	101.150,01	101.150,01	101.150,01
Altri contributi	56.823,80	33.102,50	33.102,50	33.102,50
Contr. Provincia I.r.				
Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	265.578,38	165.353,31	165.353,31	165.353,31

Il gettito relativo a:

– contributo statale – IMU terreni agricoli;

è stato previsto sulla base dei dati attualmente in possesso, in attesa di dettagli dal Ministero.

3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di circa € 134.376,50 in linea con gli stanziamenti dell'anno 2015.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2015	STANZIAMENTO BILANCIO 2016	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018
TITOLO 3				
Diritti di segreteria	4805,00	5000,00	5000,00	5000,00
Diritti rilascio carte d'identità	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00
Proventi del cimitero	31147,10	12000,00	15000,00	10000,00
Introito per servizi cimiteriali(funerali)	2500,00	2000,00	2000,00	2000,00
Proventi degli impianti sportivi	11000,00	8000,00	8000,00	8000,00
Servizi cimiteriali(estumul, esum, ecc	800,00	500,00	500,00	500,00
Proventi di servizi com.li diversi (peso)	4300,00	4500,00	4500,00	4500,00
Proventi da giornalino comunale	2537,60	1500,00	1500,00	1500,00
Gestione dei fabbricati (fitto	32046,16	32046,16	32046,16	32046,16
Locazione immobile non abitativo	10000,00	7000,00	7000,00	7000,00
Introito sala riunioni e spazi comuni		50,00	50,00	50,00
Fitti figurativi		50,00	50,00	50,00
Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	100635,86	74146,16	76646,16	71646,16
Proventi contravvenzioni circolazione strad.	2400,00	1500,00	1000,00	1000,00
Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2400	1500	1000	1000
Interessi sulle giacenze di cassa	160,92	300	300	300
Totale Tipologia Interessi attivi	400,00	250,00	250,00	250,00
Gestione acquedotto – ato	21467,65			
Entrate da rimborsi amm.ni locali	50	150	150	150
Rimborsi e introito somme da famiglie		30	30	30
Indennizzi di assicurazioni		550	200	200
Contributi e proventi da soggetti privati	6600			
Rimborso quota stipendio segretario conv		44200,34	44200,34	44200,34
Introiti e rimborsi diversi	26404,36	10000	10000	10000
Iva split payment	3800	3500	3500	3500
Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti	58322,01	58430,34	58080,34	58080,34
TOTALE TITOLO 3	161518,79	134376,50	136026,50	131026,50

Entrate dalla vendita di servizi

La previsione di entrata dell'esercizio 2016 di questa categoria ammonta a euro 100.635,86.

Interessi attivi

La previsione dell'esercizio 2016 in questa categoria di entrata ammonta a euro 300,00 a seguito delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2016 che ha reso infruttifero i conti di tesoreria.

3.3.4 Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti dell'esercizio 2016 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto a confronto con l'esercizio 2015.

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2015	STANZIAMENTO 2016	STANZIAMENTO 2017	STANZIAMENTO 2018	
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	17370,12	17750,12	17750,12	17750,12	
	Segreteria generale	211380,74	210713,08	206850,58	192900,58	
	Gestione economica, finanziaria, programmazione,	27150,00	23350,00	22550,00	22550,00	
	Gestione delle entrate tributarie e servizi	121932,13	26800,00	27100	27100,00	
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	151741,47	134553,52	134041,02	133041,02	
	Ufficio tecnico	13000	13000	11000	11000	
	Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile	89813,82	107761,65	105299,25	105299,25	
	Statistica e sistemi informativi					
	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali					
	Risorse umane	19668,14	19800	10000	10000	
	Altri servizi generali	9894,10	8077,96	7411,39	7075,54	
	Totale Missione 1		743950,52	627583,47	547002,36	531716,51

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2015	STANZIAMENTO 2016	STANZIAMENTO 2017	STANZIAMENTO 2017
Giustizia	Uffici giudiziari				
	Casa circondariale e altri servizi	10843,01	9154,53	7387,49	5538,23
	Totale Missione 2	10843,01	9154,53	7387,49	5538,23
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	34173,12	33608,23	33608,23	33608,23
	Sistema integrato di sicurezza urbana				
	Totale Missione 3	34173,12	33608,23	33608,23	33608,23
Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	68000	67000	67000	67000
	Altri ordini di istruzione non universitaria	33460,70	32500	31500	31500
	Istruzione universitaria				
	Istruzione tecnica superiore				
	Servizi ausiliari all'istruzione	18735,19	8352,80	7010,74	5606,24
	Diritto allo studio				
	Totale Missione 4	223116,01	137059,76	105510,74	353606,24
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico				
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	950	1150	950	950
	Totale Missione 5	950	1150	950	950
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	13071,04	21580,74	21435,11	21283,96
	Giovani				
	Totale Missione 6	13071,04	21580,74	21435,11	21283,96
Turismo	Sviluppo e valorizzazione del turismo				
	Totale Missione 7				
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	3200	100	100	100
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare				
	Totale Missione 8	3200	100	100	100
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo				
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	31567,20	34550	34250	33950
	Rifiuti	132223	132123	155710,40	160710,40
	Servizio idrico integrato	500	500	500	500
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione				
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche				
	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni				
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento				
	Totale Missione 9	164290,20	167173	190460,40	195160,40

GIOVI

Pagina

»»

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2015	STANZIAMENTO 2016	STANZIAMENTO 2017	STANZIAMENTO 2018
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto ferroviario				
	Trasporto pubblico locale				
	Trasporto per vie d'acqua				
	Altre modalità di trasporto				
	Viabilità e infrastrutture stradali	189176,63	142867,45	140678,47	140589,38
	Totale Missione 10	189176,63	142867,45	140678,47	140589,38
Soccorso civile	Sistema di protezione civile				
	Interventi a seguito di calamità naturali				
	Totale Missione 11	-	-	-	-
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1116,22	1400	1300	1300
	Interventi per la disabilità	8000	12000	10000	10000
	Interventi per gli anziani	3552	4700	4700	4700
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale				
	Interventi per le famiglie	4400	4500	4400	4400
	Interventi per il diritto alla casa		10000	10000	10000
	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	59187,20	58806,40	59000	59000
	Cooperazione e associazionismo	14750	16250	15250	15250
	Servizio necroscopico e cimiteriale	7440,41	7450	6200	6150
	Totale Missione 12	98445,83	115106,40	110850	110800
Sviluppo economico e competitività	Industria, PMI e artigianato	1500	1500	2000	2000
	Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori				
	Ricerca e innovazione				
	Reti e altri servizi di pubb.ut	1100	1500	1200	1000
	Totale Missione 14	2600	3000	3200	3000
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro				
	Formazione professionale				
	Sostegno all'occupazione				
	Totale Missione 15	-	-	-	-
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare				
	Caccia e pesca				
	Totale Missione 16	-	-	-	-
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Fonti energetiche				
	Totale Missione 17	-	-	-	-
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali				
	Totale Missione 18	-	-	-	-

Relazioni internazionali	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo				
	Totale Missione 19	-	-	-	-
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva		15000,00	15000	15000
	Fondo svalutazione crediti	10396	18023,50	22939	27854,40
	Altri fondi	4849,18	1041,18	6041,18	6041,18
	Totale Missione 20	15245,18	34064,68	43980,18	48895,68
Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	385277,63	97315,65	102004,33	106918,68
	Totale Missione 50	385277,63	97315,65	102004,33	106918,68
Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazioni di tesoreria		300000	300000	300000
	Totale Missione 60		300000	300000	300000
Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi – Partite di giro	386149,37	386149,37	386149,37	386149,37
	Totale Missione 99	386149,37	386149,37	386149,37	386149,37
TOTALE SPESACORRENTE		1314141,42	1197464,16	1200162,98	1190248,63

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2016/2018:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI BILANCIO 2016	PREVISIONI BILANCIO 2017	PREVISIONI BILANCIO 2018
	Titolo 1 – Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	417756,76	398269,36	384319,36
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	30932,98	31432,98	31432,98
103	Acquisto di beni e servizi	468400,07	487065,87	491100,37
104	Trasferimenti correnti	189379,40	187173	187173
107	Interessi passivi	36430,27	31741,59	26827,24
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5000	5000	5000
110	Altre spese correnti	49564,68	59480,18	64395,68
TOTALE TITOLO 1		1197464,16	1200162,98	1190248,63

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2016 in euro 417.756,76 è riferita a n. 8 dipendenti più il Segretario comunale in convenzione con i Comuni di Acceglio e Pagno per l'intera spesa che viene compensata in parte con l'entrata di € 44.200,34 comprensiva degli oneri riflessi a carico Ente.

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

- all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2016 in euro 468.400,07 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2016 in euro 189.379,40 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro . 36.430,27 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel (vedi piano ammortamento).

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2016 in euro 5.000,00.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 18.023,50 di cui si rinvia al paragrafo 3.5 della presente nota integrativa;
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 15.000,00, nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 5.000,00 nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

BILANCIO	SPESE CORRENTI	MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI	STANZIAMEN TO FONDO DI RISERVA
2016	1197464,16	3592,39	23.949,28	15.000
2017	1200162,98	3600,49	24.003,26	15.000
2018	1190248,63	3570,74	23.804,97	15.000

BILANCIO	SPESE FINALI		MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA
2016	Titolo 1	1197464,16	3.315,23	5000,00
	Titolo 2	460.151,90		
	Titolo 3			
	Totale	1.657.616,06		
2017	Titolo 1	1200162,98	2.770,32	5000,00
	Titolo 2	185.000		
	Titolo 3			
	Totale	1.395.162,98		
2018	Titolo 1	1190248,63	3.288,49	5000,00
	Titolo 2	454.000		
	Titolo 3			
	Totale	1.644.248,63		

3.3.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2016 si riferiscono alle seguenti posizioni debitorie:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	733.598,49	636.282,84	534.278,51
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	97.315,65	102.004,33	106.918,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	636.282,84	534.278,51	427.359,83

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	34430,27	29741,59	24827,24
Quota capitale	97315,65	102004,33	106918,68
Totale	131745,92	131745,92	131745,92

3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di euro 286.300,00.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

	2016	2017	2018
Trasferimenti di capitale	30206,96	100000	349000
Contributo Unione Europea	49989,34	0	0
Concessioni aree cimiteriali	18000	5000	5000
Oneri urbanizzazione	235000	80000	100000

Totale altre entrate in conto capitale	333196,30	185000	454000
---	-----------	--------	--------

3.3.7 Titolo 6 Prestiti

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno X con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del d.lgs. n. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1)	1.015.355,39
2) Trasferimenti correnti (titolo 2)	120.844,67
3) Entrate extratributarie (titolo 3)	187.339,42
Totale entrate primi tre titoli	1.323.539,48
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	132.353,95
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente(2)	
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	34.430,27
Contributi contribuiti erariali in c/interessi su mutui	
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-
<i>Ammontare disponibile per nuovi interessi</i>	97.923,68
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	-
Totale debito dell'ente	-
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	-
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	-
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	-

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie.

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

3.3.8 Titolo 2 Spese investimento

GIOVE Siscem In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale;
2. lo schema di programma è stato adottato con atto dell'organo esecutivo da affiggere all'albo pretorio per 60 giorni consecutivi.
3. nello stesso sono indicate:
 - a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'art. 128 del d.lgs. 163/2006 considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
 - b) la stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
 - c) gli accantonamenti previsti dal d.P.R. 207/2010 per:
 - accordi bonari;
 - esecuzione lavori urgenti;
 - esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;

4. per gli interventi contenuti nell'elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari entro la data di deliberazione del bilancio di previsione 2016;
5. gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

3.3.9 Partite di giro

Le partite di giro dall'esercizio 2016 hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a due novità:

- le nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. L'introduzione dello "*split payment*" interessa le partite di giro;
- nuova contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "*il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

- a) i crediti 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 fidejussione,
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- d) le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55%, nel 2017 è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% di quello risultante dall'applicazione o e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluenndo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti).

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.

Da una corretta analisi delle entrate si precisa che il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato conteggiato sulle seguenti voci di bilancio:

- TARI
- Accertamenti ICI/IMU

4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2016 –

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2015 evidenzia la formazione di un avanzo di amministrazione.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

Non è prevista l'applicazione dell'avanzo vincolato per il bilancio 2016/2018.

5. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio**Pareggio di bilancio**

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex D.Lgs 118/2011.

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2016/2018 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.