

COMUNE DI TICINETO

Provincia di ALESSANDRIA

**Nota Integrativa al bilancio di
previsione 2016-2018**

Le scelte politiche di programmazione e realizzazione degli interventi nel territorio e di erogazione dei servizi ai cittadini e alle imprese costituiscono prerogativa esclusiva della Giunta, in sede di proposta degli schemi, e del Consiglio in sede di discussione e approvazione del bilancio.

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2016-2018.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

Il bilancio di previsione 2016-2018, disciplinato dal D.Lgs 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lg. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile ha comportato importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale tra le quali la stesura della presente nota integrativa al bilancio.

Si rammentano le innovazioni più importanti :

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;
- I nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- le previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
- la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del bilancio è stata articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Nel Documento Unico di Programmazione, dovranno pertanto essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevederà redazione e approvazione.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità e ai crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2016-2018 da rispettare in sede di programmazione e di gestione riportati nella tabella sotto riportata sono:

Il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

Entrate	Cassa anno 2016	Competenza anno 2016	Competenza anno 2017	Competenza anno 2018	Spese	Cassa anno 2016	Competenza anno 2016	Competenza anno 2017	Competenza anno 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	337.838,49								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00			Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		168.712,79	0,00	0,00					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	681.979,08	778.450,00	778.450,00	778.450,00	TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	983.507,03	1.010.803,89 0,00	983.185,00 0,00	988.512,00 0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	13.550,00	20.798,00	15.798,00	15.798,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	180.615,00	212.152,00	206.552,00	206.552,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	214.382,00	168.109,00	25.000,00	25.000,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	405.384,45	327.485,90 0,00	25.000,00 0,00	25.000,00 0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.080.536,08	1.179.509,00	1.025.800,00	1.025.800,00	Totale spese finali	1.404.891,48	1.354.289,79	988.185,00	993.512,00
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	43.932,00	43.932,00	37.615,00	32.288,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	250.000,00	100.000,00	100.000,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni rievute da istituto tesor	250.000,00	250.000,00	100.000,00	100.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	277.427,00	328.927,00	278.927,00	278.927,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	306.978,07	328.927,00	278.927,00	278.927,00
Totale titoli	1.667.963,08	1.808.436,00	1.404.727,00	1.404.727,00	Totale titoli	2.005.801,55	1.977.148,79	1.404.727,00	1.404.727,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.005.801,55	1.977.148,79	1.404.727,00	1.404.727,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.005.801,55	1.977.148,79	1.404.727,00	1.404.727,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

Criteri di formulazione delle previsioni

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2016-2018 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	43.335,89	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	125.376,90	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	778.450,00	778.450,00	777.000,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	20.798,00	15.798,00	15.798,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	212.152,00	206.552,00	206.552,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	168.109,00	25.000,00	25.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	50.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	250.000,00	100.000,00	100.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	328.927,00	278.927,00	278.927,00
Totale		1.977.148,79	1.404.727,00	1.403.277,00

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
TITOLO 1	Spese correnti	1.010.803,89	963.185,00	967.062,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	327.485,90	25.000,00	25.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	16.000,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	43.932,00	37.615,00	32.288,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	100.000,00	100.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	328.927,00	278.927,00	278.927,00
Totale		1.977.148,79	1.404.727,00	1.403.277,00

Entrate tributarie

La tabella evidenzia le previsioni dei tributi nel bilancio 2016 raffrontate con il trend storico 2013-2015

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	687.938,07	691.888,61	711.459,00	699.450,00	699.450,00	698.000,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	188.972,00	101.395,00	71.744,00	79.000,00	79.000,00	79.000,00
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	876.910,07	793.283,61	783.203,00	778.450,00	778.450,00	777.000,00

DETTAGLIO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017		Previsioni dell'anno 2018	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	699.450,00	0,00	699.450,00	0,00	699.450,00	0,00
1010103	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010106	Imposta municipale propria	262.000,00	0,00	262.000,00	0,00	262.000,00	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	126.000,00	0,00	126.000,00	0,00	126.000,00	0,00
1010117	Addizionale regionale IRPEF non sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010120	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010123	Imposta sulle assicurazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010128	Accisa sulla benzina per autotrazione - non sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010129	Accisa sul gasolio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010130	Imposta sul gas naturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010131	Imposta regionale sulla benzina per autotrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010134	Imposta di bollo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010142	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010143	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010144	Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010146	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010147	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010148	Tasse sulle concessioni regionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	2.350,00	0,00	2.350,00	0,00	2.350,00	0,00
1010154	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010155	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010156	Tassa sulle emissioni di anidride solforosa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010159	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	268.300,00	0,00	268.300,00	0,00	268.300,00	0,00
1010164	Diritti mattatoi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010165	Diritti degli Enti provinciali turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010168	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010170	Proventi dei Casinò	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno 2017 si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017		Previsioni dell'anno 2018	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1010174	Imposte sulle successioni e donazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	39.000,00	0,00	39.000,00	0,00	39.000,00	0,00
1010195	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010196	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010197	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA.

La normativa ha subito negli anni notevoli evoluzioni, l'ultima delle quali dettata dalla Legge 208/2015

Per il triennio 2016/2018 il Comune conferma l'aliquota ordinaria di base del 0,86%

Per la stima della previsione da iscrivere a bilancio si è tenuto conto del gettito incassato 2015 e delle tipologie non più esenti.

Si evidenzia che l'importo è iscritto a bilancio al netto della somma dovuta a titolo di alimentazione del fondo di solidarietà, (articolo 6 D.L. 16/2014 convertito dalla L. 68/2014). Quest'anno la riduzione della quota di alimentazione del fondo, che dovrebbe attestarsi intorno a circa 16 punti percentuali, alimenta parzialmente l'esenzione prevista per la TASI. L'alimentazione ancora dovuta viene recuperata direttamente dall'Agenzia delle Entrate sui versamenti spettanti al Comune.

TASI

Anche la disciplina riguardante la TASI viene normata dalla Legge 208/2015.

Per il triennio 2016/2018, limitatamente agli immobili non esentati ai sensi dell'articolo 1 commi da 10 a 26 L. 208/2015, il Comune conferma l'aliquota dell'1%

Il gettito accertato per l'anno 2015, al netto della quota ancora prevista per le tipologie non esenti, viene recuperato in parte attraverso la minore quota di alimentazione del fondo di solidarietà; la restante somma attribuita come maggior fondo di solidarietà ai sensi del comma 17, Legge di stabilità 2016.

Per il triennio 2016/2018 l'importo stanziato e' di €39.000,00

TASSA RIFIUTI (TARI).

La tassa sui rifiuti (TARI), istituita a decorrere dal primo gennaio 2014 quale componente dell'Imposta Unica Comunale (IUC), è destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati; attraverso la riscossione della TARI il Comune è tenuto a coprire integralmente i costi del servizio della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti e dei servizi di igiene urbana.

Per il triennio 2016/2018 la previsione ammonta ad € 263.300,00

FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI FONDO DI SOLIDARIETÀ.

Sulla base di quanto stabilito dalla già citata legge 208/2015 , Per il triennio 2016/2018 viene prevista la somma di € 79.000,00

LE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI:

Il secondo aggregato delle entrate, destinate al finanziamento delle spese correnti, è rappresentato dalle risorse derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, per tali finalità, da altri enti del settore pubblico.

Le previsioni, di tale tipologia d'entrata, si ritrovano nel titolo II, con distinzione a seconda dell'ente erogatore del contributo.

I valori delle cinque categorie, previste dall'ordinamento finanziario e contabile, sono sintetizzati in valore assoluto e relativo.

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2016 è stata stimata in €. 20.798,00 e riguarda;

Trasferimenti dallo Stato	€ 1.000,00	
Trasferimento da Regione	€ 11.748,00	
Trasferimenti dalla Provincia	€ 50,00	€
Trasferimenti da Unione di Comuni	€ 8.000,00	

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'ultima fattispecie delle entrate correnti è rappresentata dalle entrate extratributarie, identificate nel titolo III, della parte entrata del bilancio.

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017		Previsioni dell'anno 2018	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Titolo 3	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	73.775,00	0,00	73.775,00	0,00	73.775,00	0,00
3010100	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	50.025,00	0,00	50.025,00	0,00	50.025,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	23.750,00	0,00	23.750,00	0,00	23.750,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	140,00	0,00	140,00	0,00	140,00	0,00
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	140,00	0,00	140,00	0,00	140,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	4.312,00	0,00	4.312,00	0,00	4.312,00	0,00
3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzzi	4.312,00	0,00	4.312,00	0,00	4.312,00	0,00
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	133.825,00	0,00	128.225,00	0,00	128.225,00	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	76.000,00	0,00	76.000,00	0,00	76.000,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	57.825,00	0,00	52.225,00	0,00	52.225,00	0,00
3000000	Totale Titolo 3	212.152,00	0,00	206.552,00	0,00	206.552,00	0,00

I proventi del Titolo III, anche i più marginali, s'ispirano alla ratio che sottende il concetto di servizio pubblico nell'attuale politica normativa, e cioè la tendenziale copertura dei costi di gestione con i proventi dei relativi servizi. Di seguito sono evidenziati i servizi a domanda individuale e le relative percentuali di copertura

Servizi a domanda individuale

	SPESE	ENTRATE	INDICE DI COPERTURA
MENSA SCOLASTICA	€ 33.000,00	€ 31.550,00	95,61%
SERVIZIO DI PRE SCUOLA	€ 1.000,00	€ 50,00	5,00%
TOTALE	€ 34.000,00	€ 31.600,00	92,95%

LE SPESE CORRENTI

La struttura del nuovo bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni / programmi / titoli / macroaggregati

Con l'introduzione del nuovo piano dei conti finanziario e del nuovo piano dei conti economico – patrimoniale si è resa necessaria la reimputazione ai centri di costo delle spese di personale e la disarticolazione analitica delle voci di spesa relative alle utenze (energia elettrica, riscaldamento, spese telefoniche) e altri costi comuni generali (i fondi di personale per le risorse accessorie, approvvigionamenti di cancelleria e stampati)

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018
	Titolo 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	317.266,70	301.249,00	301.249,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	37.739,84	36.644,00	36.644,00
103	Acquisto di beni e servizi	528.413,35	506.405,00	507.855,00
104	Trasferimenti correnti	73.198,00	58.484,00	58.484,00
107	Interessi passivi	12.153,00	11.078,00	9.561,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.500,00	3.500,00	3.500,00
110	Altre spese correnti	38.533,00	45.825,00	51.219,00
100	Totale Titolo 1	1.010.803,89	963.185,00	968.512,00

SPESE DI PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ☐ dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ☐ dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro zero;
- ☐ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013

Elenco degli interventi programmati per spese investimento finanziati con risorse disponibili o mediante ricorso al debito

L'Ente ha effettuato la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2016 e successivi con il ricorso all'indebitamento per il solo anno 2016 ed ha programmato le proprie quote di Fondo Pluriennale Vincolato attraverso i relativi cronoprogrammi.

Fonti di finanziamento delle spese tit.II e III

ENTRATE	2016
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	125376,9
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE	143109
ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI	50000
PERMESSI A COSTRUIRE	10000
ALIENAZIONE BENI MATERIALI	15000
TOTALE	343.485,90

SPESE TIT. II E III	2016
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	327485,9
ACQUISIZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	16000
TOTALE	343.485,90

Interventi previsti nel piano degli investimenti

In merito alle spese di investimenti in c/capitale si riportano i singoli interventi previsti come da cronoprogramma redatto dal Responsabile dell'ufficio Tecnico.

Sottolinea che l'opera relativa alla riqualificazione della Scuola Media era stata prevista nel Piano triennale OO.PP dell'anno 2015 e la parte di opere ancora da realizzare è stata reimputata nel 2016 sulla base del cronoprogramma

2016 2017 2018

ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZATURE	3.146,00	3.146,00	3.146,00	€ 9.438,00		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI PATRIMONIALI	29.700,00	€ -	€ -	€ 29.700,00		
INCARICO PROFESSIONALE	€ 7.000,00	€ -	€ -	€ 7.000,00		
ALLACCIAMENTO TUBAZIONI SCUOLA MEDIA	33.815,40	€ -	€ -	€ 33.815,40		
ALLACCIAMENTO IMPIANTO RISCALDAMENTO SCUOLA MEDIA	€ 1.886,40	€ -	€ -	€ 1.886,40		
RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA MEDIA	143.109,00	€ -	€ -	€ 143.109,00		
RISTRUTTURAZIONE CAMPO DA CALCIO	€ 50.000,00			€ 50.000,00		
ACQUISTO PIANTE	€ 122,00			€ 122,00		
RECINZIONE AREA ECOLOGICA	€ 5.000,00			€ 5.000,00		
REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE	€ 32.637,10	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 52.637,10		
MANUTENZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	€ 18.570,00	€ 9.354,00	€ 9.354,00	€ 37.278,00		
RETROCESSIONE AREE	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 7.500,00		
TOTALE	€ 327.485,90	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 377.485,90		

Una disamina più analitica meritano le voci relative al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: "Con riferimento agli enti

locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione. Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo"

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate tre tipologie di entrate in relazione alle quali si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si è pertanto provveduto a individuare le poste in entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo viene interamente finanziato con risorse correnti senza ricorso all'applicazione dell'avanzo.

	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	MEDIA/5	fondo	Prev.2016	FDE 100%	55,00%	70,00%	85,00%
ACCERTATO CP TARSU TARES RIS.1110/1160/1130	168.335,00	148.000,00	153.474,00	256.028,00	229.576,00							
RISCOSSO RES+COMP	140.537,00	141.411,00	152.087,00	239.404,00	229.576,00							
RAPPORTO INCASS /ACCERTATO	83,49	95,55	99,10	93,51	100,00	94,33	5,67	263300	14.929	8.211	10.450	12.690
ACCERTATO CPSANZ ICI RIS.1151/60/61(accert. Tari 2016)	35.000,00	0,00	0,00		15.276,00							
RISCOSSO RES+COMP	23.070,00	0,00			15.276,00							
RAPPORTO INCASS /ACCERTATO	65,91	100,00	100	100,00	100,00	93,18	6,82	6500	443	244	310	377
ACCERTATO PERMESSI A COSTRUIRE RIS. 3020	19.917,00	23.835,00	17.177,00	0,00	24.448,00							
RISCOSSO RES+COMP	19.917,00	23.835,00	17.177,00	0,00	24.448,00							
RAPPORTO INCASS /ACCERTATO	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00					
ACCERTATO CP 3220 affitti	15.037,00	15.037,00	14.413,00	12.800,00	13.375,00							
RISCOSSO RES+COMP	15.039,00	15.041,00	14.412,00	8.662,00	13.355,00							
RAPPORTO INCASS /ACCERTATO	100,01	100,03	99,99	67,67	99,85	93,51	6,49	13350	866	477	606	736
ACCERTATO SANZIONI CODICE STRADA	2.040,00	44,00	204,00	86,00	122,00							
RISCOSSO RES+COMP	2.040,00	44,00	204,00	86,00	122,00							
RAPPORTO INCASS /ACCERTATO	100	100	100	100	100	100	0					
									16.239	9.977	12.698	15.319

Fondo pluriennale vincolato corrente

TOTALE REIMPUTAZIONI PARTE ENTRATA CORRENTE € 5.000,00

TOTALE REIMPUTAZIONI PARTE USCITA CORRENTE € 48.335,89

FONDO PLURIENNALE PARTE CORRENTE € 43.335,89

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				216.795,50
Riscossioni	(+)	270.853,36	1.337.310,10	1.608.163,46
Pagamenti	(-)	189.107,28	1.298.013,19	1.487.120,47
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			337.838,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			337.838,49
Residui attivi	(+)	23.178,25	231.233,59	254.411,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	7.574,24	254.461,92	262.036,16
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			43.335,89
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			125.376,90
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2015 (A) (2)	(=)			161.501,38

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2015 (4)	17.761,00
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2015 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo ammortamento di beni patrimoniali al 31.12.2015	0,00
Totale parte accantonata (B)	17.761,00
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.894,47
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	8.894,47
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	16.253,57
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	118.592,34

Applicazione Avanzo Vincolato al Bilancio di Previsione

Al bilancio a valenza triennale non è stato applicato l'avanzo di amministrazione.

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Il Comune di Ticineto non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compreso enti ed organismi strumentali

Gli organismi gestionali nei quali il Comune di Ticineto detiene una partecipazione societaria sono i seguenti:

Società	Settore di attività	Quota di possesso	Norma di riferimento
Azienda Multiservizi Casalese spa	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua-Fornitura di gas	1,573%	L.R. 13/97
COSMO spa	Raccolta, trattamento e smaltimento RSU; recupero materiali	1,888%	D.lgs 267/2000

Saldo di finanza pubblica

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.

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	43.335,89		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	125.376,90		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	778.450,00	778.450,00	778.450,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	20.798,00	15.798,00	15.798,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	2.840,00		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	17.958,00	15.798,00	15.798,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	212.152,00	206.552,00	206.552,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	168.109,00	25.000,00	25.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)		1.176.669,00	1.025.800,00	1.025.800,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.010.803,89	963.185,00	968.512,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	0,00		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (1)	(-)	9.977,00	12.698,00	15.319,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1.000.826,89	950.487,00	953.193,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	327.485,90	25.000,00	25.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)(3)	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali)(4)	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali)(5)	(-)/(+)	0,00		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali)(5)	(-)/(+)	0,00	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali)(5)	(-)/(+)	0,00		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali)(5)	(-)/(+)	0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) (6)		1.069,00	50.313,00	47.607,00

La situazione di cassa

Anche per gli Enti Locali la crisi economica ha aumentato le difficoltà di riscossione dei crediti. Il Comune di Ticineto ha una precaria situazione di cassa e, pur non essendo mai ricorso all'anticipazione di tesoreria, ha previsto lo stanziamento a bilancio.

Considerato che il nuovo bilancio armonizzato ha ricostituito le previsioni di cassa per l'esercizio di competenza, l'Ente presenta un fondo di cassa iniziale pari ad €. 337.838,49 e, in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno, prevede un fondo di cassa finale non negativo.

Ticineto, 9.3.2016

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO