



COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI
(Prov. di Cremona)

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI G.C./C.C.

N° 14 DEL 18.3.2016



IL SEGRETARIO COMUNALE
(*dr. Raffaele Pio Grassi*)

BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018

NOTA INTEGRATIVA

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.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

- nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese
- previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento
- diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio
- nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)
- nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la “nota integrativa”, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso. La nota integrativa al bilancio di previsione di cui alla lettera, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo
2. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente
3. L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili
5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
7. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.
8. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità.

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. Le entrate comprese sono le seguenti:

OGGETTO	PREVISIONE 2016	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	560.983,55	560.983,55	560.983,55
RECUPERO EVASIONE IMU	80.000,00	60.000,00	40.000,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	6.500,00	6.500,00	6.500,00
ADDIZIONALE COMUNALE SUL CONSUMO DELL'ENERGIA ELETTRICA	100,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	450.000,00	450.000,00	450.000,00
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ACCERTAMENTO EVASIONE TRIBUTARIA (ICI)	10.000,00	0,00	0,00
TARI	501.000,00	501.000,00	501.000,00
RECUPERO EVASIONE TARSU/TARES	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TASI	35.549,98	35.548,98	35.548,98
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	567.524,36	553.539,00	545.692,83
TOTALE TITOLO 1	2.213.657,89	2.169.571,53	2.141.725,36

La legge n. 208 del 28/12/2015 (legge di stabilità 2016) ha previsto che non possono essere applicati aumenti a tributi ed addizionali rispetto all'anno 2015, pertanto:

Il gettito IMU è stato determinato sulla base degli introiti registrati negli anni precedenti e tenuto conto delle novità introdotte dalla legge n. 208 del 28/12/2015 (legge di stabilità 2016) e precisamente:

- Esenzione dal pagamento dell'IMU per i terreni agricoli posseduti e condotti da agricoltori professionisti indipendentemente dalla loro ubicazione
- Riduzione del 50% della base imponibile per le abitazioni (escluse quelle classificate A/1-A/8-A/9) concesse in comodato a parenti in linea retta entro il 1° grado a condizione che sia utilizzata da questi come abitazione principale con contratto registrato, che il comodante possieda un solo immobile in Italia, risieda anagraficamente e dimori abitualmente nel Comune in cui è situato l'immobile in comodato ed il beneficio si applica anche se il comodante possiede nel Comune un altro immobile adibito a propria abitazione principale.

Il gettito di recupero delle evasioni IMU/ICI è stato determinato sulla base delle stime calcolate partendo dagli accertamenti emessi per recupero ICI. Per TARI sulla base dell'andamento negli anni precedenti.
 Il gettito imposta comunale pubblicità è determinato dal contratto di affidamento del servizio in esterno.

Il gettito dell'**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**, determinato sulla base delle stime effettuate dal Ministero dell'economia e delle finanze, sul portale del federalismo fiscale.

Il gettito **TARI** è stato previsto in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti come previsto dalla vigente normativa.

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** è stato determinato operando una stima avendo come base l'importo attribuito nel 2015 e tenuto conto di quanto previsto dalla legge di stabilità 2016.

Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti ed è così composto:

OGGETTO	PREVISIONE 2016	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018
RIMBORSO MINOR GETTITO IMU	51.554,34	51.554,34	51.554,34
RIMBORO ONERI CONSULTAZIONI ELETTORALI	29.500,00	29.500,00	29.500,00
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	1.000,00	1.000,00	1.000,00
FINANZIAMENTO REGIONALE PER DIRITTO ALLO STUDIO	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CONTRIBUTO REGIONALE DOTE SPORT	2.000,00	2.000,00	2.000,00
FONDO REGIONALE PER SOSTEGNO AFFITTI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CONTRIBUTI PER ATTIVITA' SOCIO ASSISTENZIALI (FSR)	18.000,00	18.000,00	18.000,00
CONTRIBUTI DA PROVINCIA PER FUNZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A VALERE SU FINANZIAMENTI DIVERSI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CONTRIBUTI SU FINANZIAMENTI STATALE E/O REGIONALI TRASFERITI DA AZIENDA SOCIALE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CONTRIBUTI PER ATTIVITA' TEATRALE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CONTRIBUTO COMPENSATIVO L. 244/2007 AI COMUNI CONTERMINI ALLE SEDI DI STABILIMENTI DI STOCCAGGIO GAS	12.500,00	12.500,00	12.500,00
CONTRIBUTI DA PRIVATI PER SPONSORIZZAZIONI STAGIONE TEATRALE	19.764,00	19.764,00	19.764,00
TOTALE TITOLO 2	210.818,34	210.818,34	210.818,34

Il gettito relativo a rimborso getti IMU è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'interno e riguarda i terreni agricoli.

Il rimborso per consultazioni elettorali è previsto pari alle voci inserite in uscita.

Gli altri importi sono stati inseriti sulla base dell'andamento storico di tali entrate.

Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e dai proventi derivanti da utilizzo e concessione di beni, nonché i rimborsi ed i recuperi vari. Le previsioni sono state inserite partendo dall'andamento storico e valutando le prospettive future soprattutto per quanto riguarda i servizi a domanda individuale il cui andamento è legato alle richieste pervenute.

Le entrate sono le seguenti:

OGGETTO	PREVISIONI 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018
DIRITTI DI SEGRETERIA	7.000,00	7.000,00	7.000,00
DIRITTI SEGRETERIA DA ATTIVITA' EDILIZIA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MAGGIORI INTROITI DIRITTI PRATICHE EDILIZIE "PROGETTO ZERO"	2.700,00	0,00	0,00
DIRITTI RIMBORSO COPIE E STAMPATI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
DIRITTI DI NOTIFICA ATTI	300,00	300,00	300,00
DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA'	4.000,00	4.000,00	4.000,00
PROVENTI UTILIZZO SALE COMUNALI	500,00	500,00	500,00
PROVENTI MENSA SCUOLA MATERNA	48.000,00	48.000,00	48.000,00
PROVENTI FREQUENZA PRE E POST ORARIO	3.300,00	3.300,00	3.300,00
PROVENTI FREQUENZA DOPO SCUOLA	500,00	500,00	500,00
PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	500,00	500,00	500,00
PROVENTI MENSA SCUOLA ELEMENTARE	73.800,00	73.800,00	73.800,00
PROVENTI CENTRO ESTIVO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ENTRATE PER SPETTACOLI TEATRALI	22.000,00	22.000,00	22.000,00
PROVENTI DA UTILIZZI DA PARTE DI TERZI DEL TEATRO COMUNALE	1.500,00	1.500,00	1.500,00
PROVENTI DA SERVIZI CULTURALI E GITE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PROVENTI DA PARTECIPAZIONE CORSI DI MUSICA	6.500,00	6.500,00	6.500,00
PROVENTI TRASPORTI FUNEBRI	12.000,00	12.000,00	12.000,00
PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
PROVENTI DIRITTI CIMITERIALI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
PROVENTI DA UTILIZZI IMPIANTI SPORTIVI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PROVENTI SERVIZIO TELESOCCORSO	500,00	500,00	500,00
PROVENTI ATTIVITA' RICREATIVE TERZA ETA'	2.000,00	2.000,00	2.000,00
PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA	90.000,00	90.000,00	90.000,00
PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE	4.000,00	1.000,00	1.000,00
CANONI LOCAZIONE IMMOBILI DI PROPRIETA'	120.000,00	120.000,00	120.000,00
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	56.500,00	47.000,00	45.000,00
CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	29.000,00	29.000,00	29.000,00
INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA	500,00	500,00	500,00

INTERESSI SU GIACENZE MUTUI NON ANCORA UTILIZZATI	2.500,00	500,00	500,00
UTILI DI ESERCIZIO DA SOCIETA' PARTECIPATE	2.500,00	2.500,00	2.500,00
CONTRIBUTO STATALE A COPERTURA TARSU SCUOLE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
COMMISSIONE SU INCASSI TEFA	100,00	100,00	100,00
RIMBORSO PASTI INSEGNANTI	4.500,00	4.500,00	4.500,00
CONTRIBUTO PER RACCOLTA DIFFERENZIATA	16.000,00	16.000,00	16.000,00
CANONE GESTIONE CENTRO SPORTIVO VIA MIGLIOLI	12.000,00	12.000,00	12.000,00
CANONE AFFIDAMENTO GESTIONE SERVIZIO GASDOTTO	170.000,00	170.000,00	170.000,00
RIMBORSO SPESE PER CONVENZIONE SERVIZIO ESAMI DI LABORATORIO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
RIMBORSO SPESE RICOVERO INABILI	9.000,00	5.000,00	5.000,00
RIMBORSO DA COMUNI PER CONVENZIONE RIORDINO ARCHIVI	14.000,00	14.000,00	14.000,00
RIMBORSO INDENNITA' INABILITA' DA INFORTUNIO	500,00	500,00	500,00
RIMBORSO QUOTA IMPOSTA REGISTRO CONTRATTI LOCAZIONE ALLOGGI COMUNALI	316,00	316,00	316,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
RIMBORSO SPESA PERSONALE SERVIZI SOCIALI IN CONVENZIONE CON UNIONE	50.288,20	50.288,20	50.288,20
CORRISPETTIVO VENDITA CONTENITORI RACCOLTA DIFFERENZIATA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CANONE PER INSTALLAZIONE ANTENNE TELEFONICHE	19.700,00	19.700,00	19.700,00
RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'UNIONE DEI COMUNI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
RIMBORSO SPESE UTILIZZO PERSONALE SEGRETERIA IN CONVENZIONE	5.400,00	5.400,00	5.400,00
RIMBORSO SPESE UTILIZZO PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO IN CONVENZIONE	21.800,00	21.800,00	21.800,00
RIMBORSO SPESA PERSONALE BIBLIOTECA	4.500,00	4.500,00	4.500,00
RIMBORSO SPESA PERSONALE IN CONVENZIONE PER SPORTELLO UNICO	23.000,00	23.000,00	23.000,00
RIMBORSO SPESA PERSONALE IN CONVENZIONE SERVIZIO LLLPP -EDILIZIA SCOLASTICA	9.200,00	9.200,00	9.200,00
QUOTA DA TITOLO 2/ PER FINANZIAMENTO SALARIO ACCESSORIO INCENTIVO PROGETTAZIONE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
RIMBORSO DA PADANIA ACQUE GESTIONE RATE MUTUI E PRESTITI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	84.612,36	84.612,36	84.612,36
IVA A CREDITO SU SERVIZI COMUNALI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS	3.889,44	3.889,44	3.889,44
TOTALE TITOLO 3	1.069.906,00	1.048.706,00	1.046.706,00

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

In questo titolo sono inserite:

- le previsioni relative ai contributi regionali per i quali è stata inoltrata domanda di concessione
- le previsioni di incasso da proventi concessioni edilizie e monetizzazione standard
- i proventi da alienazione di beni

Chiaramente si tratta di previsioni e pertanto sono soggette a verifica di effettivo realizzo e conseguentemente le opere finanziate verranno realizzate soltanto in caso di realizzazione di tali entrate.

Unica eccezione il contributo concesso per interventi di adeguamento antisismico che interesseranno la palestra annessa all'edificio scolastico di via Verdi, in quanto si tratta di contributo già concesso e l'appalto ed esecuzione dei lavori è stata affidata al Provveditorato Lavori Pubblici.

Le entrate iscritte al titolo 4 sono le seguenti:

OGGETTO	PREVISIONI 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018
Proventi da concessioni edilizie	183.000,00	103.000,00	103.000,00
Monetizzazione standard	20.000,00	0,00	0,00
Alienazione di immobili	160.000,00	100.000,00	0,00
Contributo regionale per interventi edificio scuola elementare	700.000,00	0,00	0,00
Contributo regionale per interventi edificio ex scuola media	2.500.000,00	0,00	0,00
Contributo regionale per interventi impianti sportivi via Leonardo da Vinci	250.000,00	0,00	0,00
Contributo per interventi antisismica palestra annessa scuole elementari	500.000,00	0,00	0,00
	4.313.000,00	203.000,00	103.000,00

Titolo 5 – Entrate per riduzione di attività finanziarie

Questo titolo comprende le somme giacenti presso la Cassa DDPP di cui deve essere richiesta l'erogazione.

Titolo 6 – Accensione di prestiti

Sono inseriti i mutui che si prevede di accendere nel triennio. L'eventuale accensione rispetta il limite di indebitamento, ma comunque prima di richiedere gli stessi dovrà essere effettuata una verifica di sostenibilità reale della spesa soprattutto la verifica di mantenimento degli equilibri di bilancio.

Criteri di valutazione adottati per la previsione della spesa e per gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista nel bilancio 2016/2018 è riferita a n. 23 dipendenti compresa la quota parte della convenzione di segreteria ed è stata calcolata:

- 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.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista nel bilancio 2016/2018 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla TARI di competenza dell'ente, alla spesa per le tasse automobilistiche, SIAE per gli spettacoli teatrali.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi prevista nel bilancio 2016/2018 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi ed è stata calcolata tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è inserita 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.

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 di cui si rinvia al paragrafo successivo
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano sono pari al 4,66% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al 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".

Nel bilancio 2016/2018 redatti da questo Comune viene inserito lo stanziamento pari al 100% del calcolo.

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 ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Si è pertanto provveduto a:

1. Individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione. Considerate le suddette esclusioni, sono state individuate quali risorse d'incerta riscossione le seguenti entrate: TARI - proventi da telesoccorso – canoni di locazione perché trattasi delle uniche entrate presenti nel bilancio accertate non per cassa ed in particolare i canoni di locazione da alloggi di edilizia residenziale pubblica che presentano un forte rischio di morosità.

2. calcolare, per ciascun capitolo, la media ponderata del rapporto tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi. Tutti i dati sono stati tratti dai rendiconti e sono stati aggiornati sulla base delle effettive riscossioni.

3. determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio. La dimensione definitiva del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo). In allegato a bilancio è presente il prospetto con la quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto a Bilancio.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione. Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e rimosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3)
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento)
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2016-2018 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2015 e con gestione ancora in corso e pertanto al bilancio è allegato apposito prospetto di determinazione del risultato presunto di amministrazione 2015 accertato ai sensi di legge. Al risultato del tutto provvisorio sono stati applicati i vincoli derivanti dalla precedente gestione

L'avanzo di amministrazione 2014 definitivo approvato era così composto:

- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 106.506,54
- Fondi non vincolati	€ 423.333,15

L'equilibrio complessivo della gestione 2016 è stato pertanto conseguito mediante applicazione di una quota di avanzo non vincolato pari ad € 120.000,00. come di seguito indicato:

€ 15.000,00 interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio
€ 10.000,00 per acquisto attrezzature, arredi e hardware
€ 10.000,00 per manutenzione straordinaria strade
€ 45.000,00 per manutenzione straordinaria giardini ed aree verdi
€ 40.000,00 per lavori di adeguamento piazzola raccolta differenziata

Elenco interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito

Nel bilancio 2016/2018 sono previsti i seguenti investimenti finanziati con ricorso al debito:

Anno 2016	€ 110.000,00	lavori di rifacimento spogliatoi campo sportivo via L. Da Vinci
Anno 2017	€ 150.000,00	interventi di riqualificazione impianti di pubblica illuminazione
Anno 2018	€ 150.000,00	interventi di manutenzione straordinaria strade e vie

Gli oneri derivanti dalla eventuale accensione dei suddetti mutui sono contenuti nei limiti di bilancio come da prospetto allegato alla presente nota.

Fondo pluriennale vincolato

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata. Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spesa, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U). In fase di predisposizione del bilancio, il FPV non è stato quantificato in quanto tutti gli interventi di parte capitale, come da cronoprogrammi approvati fino alla data odierna, saranno conclusi entro l'anno.

È previsto invece un FPV in entrata a copertura degli investimenti finanziati ed avviati negli esercizi precedenti per i quali l'esigibilità avverrà nel 2016.

Per la parte corrente il FPV è stanziato per la quota di salario accessorio relativo al 2015 ma erogato nel 2016 come previsto dalla legislazione vigente.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri

La casistica non è presente nel bilancio 2016/2018

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata. Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Elenco delle partecipazioni possedute

Le società partecipate del comune di sono le seguenti:

DENOMINAZIONE	ATTIVITÀ	% PARTECIPAZIONE
Azienda Sociale del cremonese	Esercizio di funzioni sociali, assistenziali, educative, socio-sanitarie integrate e sanitarie e, più in generale gestione associata dei servizi alla persona	2,61%
Casalasca Servizi spa	Servizi di igiene ambientale: raccolta e smaltimento rifiuti urbani differenziati ed indifferenziati	0,10%
Padania Acque spa	Gestione del servizio idrico integrato	0,939%



COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI

(Prov. di Cremona)

Servizio Finanziario

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO BILANCIO 2016: ANNO 2016 ART. 204 C. 1 D. LGS. N. 267/2000

ENTRATE RENDICONTO 2014

TITOLO 1	€ 2.077.046,05
TITOLO 2	€ 196.008,99
TITOLO 3	€ 1.517.011,16
TOTALE	€ 3.790.066,20

Quota delegabile 10% € 379.006,62

Interessi passivi per mutui in ammortamento	€ 199.703,23
interessi passivi per prestiti obbligazionari	
interessi passivi per aperture di credito	
interessi passivi per garanzie fideiussorie	

TOTALE € 199.703,23

SOMMA DISPONIBILE € 179.303,39

Casalbuttano, 10/2/2016

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Passeri rag. Nicoletta



COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI
(Prov. di Cremona)
Servizio Finanziario

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO BILANCIO 2016: ANNO 2017
ART. 204 C. 1 D. LGS. N. 267/2000

ENTRATE RENDICONTO 2014		
TITOLO 1		€ 2.077.046,05
TITOLO 2		€ 196.008,99
TITOLO 3		€ 1.517.011,16
TOTALE		€ 3.790.066,20
Quota delegabile 10%		€ 379.006,62
Interessi passivi per mutui in ammortamento		€ 197.071,77
interessi passivi per prestiti obbligazionari		
interessi passivi per aperture di credito		
interessi passivi per garanzie fideiussorie		
TOTALE		€ 197.071,77
SOMMA DISPONIBILE		€ 181.934,85

Casalbuttano, 10/2/2016

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Passeri rag. Nicoletta



COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI

(Prov. di Cremona)

Servizio Finanziario

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO BILANCIO 2016: ANNO 2018 ART. 204 C. 1 D. LGS. N. 267/2000

ENTRATE RENDICONTO 2014		
TITOLO 1		€ 2.077.046,05
TITOLO 2		€ 196.008,99
TITOLO 3		€ 1.517.011,16
TOTALE		€ 3.790.066,20
Quota delegabile 10%		€ 379.006,62
Interessi passivi per mutui in ammortamento		€ 200.919,08
interessi passivi per prestiti obbligazionari		
interessi passivi per aperture di credito		
interessi passivi per garanzie fideiussorie		
TOTALE		€ 200.919,08
SOMMA DISPONIBILE		€ 178.087,54

Casalbuttano, 10/2/2016

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Passeri rag. Nicoletta

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 ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	39.457,53		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	336.558,37		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.213.657,89	2.169.571,53	2.141.725,36
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	210.818,34	210.818,34	210.818,34
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)			
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	210.818,34	210.818,34	210.818,34
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.069.906,00	1.048.706,00	1.046.706,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	4.313.000,00	203.000,00	103.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	7.957.382,23	3.782.095,87	3.652.249,70
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.333.676,54	3.258.734,71	3.248.284,01
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	39.457,53		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	71.034,71	76.524,34	75.126,33
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-		
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)			
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)	(-)	-		
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)	(-)	-		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	3.302.099,36	3.182.210,37	3.173.157,68
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.583.000,00	353.000,00	253.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	336.558,37		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	-		
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-		
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		

L7) Spese in c/capitale 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)	(-)	-		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	4.919.558,37	353.000,00	253.000,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	110.000,00	150.000,00	150.000,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		8.331.657,73	3.685.210,37	3.576.157,68
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		1.740,40	96.885,50	76.092,02
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾	(-)/(+)			
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾	(-)/(+)			
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	-		
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⁾	(-)/(+)			
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⁾	(-)/(+)	-		
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⁾	(-)/(+)			
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)⁽⁶⁾		1.740,40	96.885,50	76.092,02

1) Indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto)
2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione