

COMUNE DI RANZANICO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2017-2019

Premessa

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del "Principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio" allegato al D. Lgs. 118 del 23.06.2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126 del 10.08.2014.

Il contenuto della nota integrativa è determinato dal principio sopra citato ed 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.

Il presente documento ha essenzialmente tre funzioni:

- Analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
- Informativa, che prevede l'indicazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili;
- Esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

1) 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.

Le previsioni del bilancio sono state effettuate in base ai principi allegati al D.Lgs. 118/2011 ed ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio.

Non sono stati effettuati accantonamenti per spese potenziali poiché, al momento della stesura del bilancio, non si ravvisano segnali o indicazioni che possano far ritenere effettiva questa eventualità. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito accantonando una quota delle entrate accertate per competenza ed oggetto di analisi secondo le disposizioni dei nuovi principi contabili.

Oltre l'accantonamento previsto per l'indennità di fine mandato del Sindaco, istituito per ciascun anno del triennio considerato secondo il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'all.4/2 del D.Lgs.118/2001, non si è ravvisata la necessità di istituire ulteriori accantonamenti in sede di bilancio di previsione, anche per evitare di distrarre risorse alla gestione. Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		o REND.2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	21.426,62	13.005,83	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	373.709,63	456.966,70	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	32.000,00	30.000,00	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	840.200,00	819.800,00	814.600,00	812.930,00
2	Trasferimenti correnti	19.700,00	14.700,00	15.200,00	15.200,00
3	Entrate extratributarie	156.770,00	157.519,00	150.958,00	152.798,00
4	Entrate in conto capitale	490.700,00	198.748,00	175.000,00	85.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	410.650,00	410.750,00	410.750,00	410.750,00
	Totale generale delle entrate	2.345.156,25	2.101.489,53	1.566.508,00	1.476.678,00

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

Viene applicato al bilancio di previsione l'importo di €30.000, quale quota parte dell'avanzo di amministrazione destinato ad investimenti determinato dalle risultanze del conto consuntivo in approvazione da parte del Consiglio

Titolo I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

Tipologie di entrata	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Imposte tasse e proventi assimilati	819.800,00	814.600,00	812.930,00
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	-	-	-
Totale titolo I	819.800,00	814.600,00	812.930,00

Imposta municipale propria (Imu):

L'imposta municipale propria è confermata nella misura approvata per l'esercizio 2017 con le seguenti aliquote:

- aliquota 0,40% per l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 nonché per le relative pertinenze, per unità immobiliari di cui siano proprietari o usufruttuari anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, purchè la stessa non sia data in locazione, per unità immobiliari possedute dai cittadini italiani residenti all'estero a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata;
- aliquota 10,6% per aree edificabili;
- aliquota 10,6% tutti gli altri fabbricati;

Addizionale comunale all'irpef.

E' confermata nella misura vigente nel 2015 (0,4%)

Tari

E' intenzione dell'amministrazione comunale mantenere invariate le tariffe vigenti.

Titolo II – Trasferimenti correnti.

Tipologie di entrata	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14.700,00	15.200,00	15.200,00
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-
Trasferimenti correnti da imprese	-	-	-
Totale titolo II	14.700,00	15.200,00	15.200,00

I trasferimenti correnti riguardano le quote di compartecipazione alle spese correnti sostenute dall'ente da parte principalmente di altri enti della pubblica amministrazione quali Stato, Regioni, Comuni e Province oltre che per funzioni proprie per funzioni delegate e nel triennio non si prevedono scostamenti rilevanti rispetto al trend-storico.

Titolo III - Entrate extratributarie

Tipologie di entrata	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	117.800,00	118.590,00	120.940,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	21.700,00	21.800,00	22.000,00
Interessi attivi	500,00	500,00	500,00
Rimborsi e altre entrate correnti	17.519,00	10.068,00	9.358,00
Totale titolo III	157.519,00	150.958,00	152.798,00

La quantificazione di queste entrate fa riferimento a leggi e regolamenti, oltre che all'andamento degli esercizi precedenti. Le voci principali sono:

- Diritti di segreteria;
- Sanzioni amministrative per violazione al codice della strada;
- Rimborsi scolastici;
- Affitti attivi;
- Rimborsi per i servizi cimiteriali.

Titolo IV – Entrate in conto capitale.

Questa tipologia di entrata finanzia le spese di investimento e comprende:

	2017	2018	2019
Proventi da concessioni edilizie e sanzioni urbanistiche	63.000,00	170.000,00	80.000,00
CONTRIBUTO STATALE PER 3LOTTO RECUPERO PALAZZO RE/MERIS (6000 campanili)	90.000,00	-	-
CONTRIBUTO REGIONALE "PROGETTO SICUREZZA" IN GEST.ASSOCIATA	30.000,00	-	-
CONCORSO DA COMUNI ASSOCIATI PER "PROGETTO SICUREZZA"	10.748,00	-	-
FONDO AREE VERDI ex L.R. 12/2005 e s.m.i.	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie.

Nessuna entrata prevista.

Titolo VI – Accensione di prestiti.

Nessuna entrata prevista.

Titolo VII – Anticipazione da Istituto tesoriere/cassiere.

Data l'ottima liquidità e la gestione ottimale dei flussi di cassa, non è previsto il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Titolo XI – Entrate per conto terzi e partite di giro.

Di pari importo in entrata e in spesa esse comprendono entrate per partite di giro e per conto terzi.

SPESA

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. o REND.2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI				
	previsione di competenza	1.001.496,62	975.024,83	949.458,00	949.228,00
	di cui già impegnato*		225.976,87	48.597,10	5.528,43
	di cui fondo pluriennale vincolato	21.426,62	13.005,83	0,00	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE				
	previsione di competenza	896.409,63	685.714,70	175.000,00	85.000,00
	di cui già impegnato*		461.976,02	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	373.709,63	456.966,70	0,00	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATT. FINANZIARIE				
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI				
	previsione di competenza	36.600,00	30.000,00	31.300,00	31.700,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE				
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
	previsione di competenza	410.650,00	410.750,00	410.750,00	410.750,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	2.345.156,25	2.101.489,53	1.566.508,00	1.476.678,00
	di cui già impegnato*	0,00	687.952,89	48.597,10	5.528,43

TITOLO I – Spese correnti

Di seguito sono riepilogate le principali voci di spesa corrente suddivise in macroaggregati:

Macroaggregati di spesa	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Redditi da lavoro dipendente	268.967,83	245.100,00	245.100,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	20.000,00	19.500,00	19.500,00
Acquisto di beni e servizi	342.826,00	338.980,00	337.050,00
Trasferimenti correnti	278.540,00	279.500,00	279.600,00
Interessi passivi	23.845,00	22.275,00	20.720,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altre spese correnti	37.846,00	41.103,00	44.258,00
Totale titolo I	975.024,83	949.458,00	949.228,00

Nella voce “redditi da lavoro dipendente” sono compresi anche gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente. Tale macroaggregato è stato quantificato per il biennio successivo, proiettando la situazione attuale.

Tra le “imposte e tasse a carico dell'ente” la somma maggiore è rappresentata dall'Irap a carico dell'ente.

Gli “acquisti dei beni e servizi” comprendono le previsioni di spesa necessarie a garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

Tra i “trasferimenti correnti” sono classificati i contributi che l'amministrazione riconosce annualmente a terzi, siano essi privati cittadini o associazioni, oltre alle quote per i servizi in gestione associata.

Gli “interessi passivi”, sono rappresentati da interessi passivi su mutui in ammortamento nel triennio.

Tra i “rimborsi e le poste correttive delle entrate” sono compresi gli sgravi e le restituzioni di tributi.

Le “altre spese correnti” comprendono tutte quelle voci che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati, quali le assicurazioni, la liquidazione dell’iva a debito, il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo di riserva.

Titolo II – Spese in conto capitale

Macroaggregati di spesa	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	671.554,70	65.770,00	81.000,00
Contributi agli investimenti	4.000,00	94.000,00	4.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Altre spese in conto capitale	10.160,00	15.230,00	-
Totale titolo II	685.714,70	175.000,00	85.000,00

Nel macroaggregato “Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni” sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere e agli interventi di manutenzione straordinaria

Titolo III– Spese per incremento di attività finanziarie

In bilancio non emergono valori per questo titolo

Titolo IV – Rimborso di prestiti

Macroaggregati di spesa	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-
Rimborso mutui ed altri finanziamenti a medio lungo	30.000,00	31.300,00	31.700,00
Totale titolo IV	30.000,00	31.300,00	31.700,00

Nel macroaggregato “Rimborso mutui ed altri finanziamenti a medio lungo termine” sono comprese le quote capitale dei mutui in ammortamento nel triennio considerato e la quota capitale del prestito concesso da Regione Lombardia.

Titolo V – Restituzione anticipazione istituto tesoriere/cassiere

In questo titolo trova iscrizione la restituzione dell’anticipazione di tesoreria corrispondente al titolo VII di entrata.

Macroaggregati di spesa	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Restituzione anticipazione di cassa	-	-	-
Totale titolo V	-	-	-

Titolo VII – Spese per conto terzi e partite di giro.

Macroaggregati di spesa	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Uscite per partite di giro	112.500,00	112.500,00	112.500,00
Uscite per conto terzi	298.250,00	298.250,00	298.250,00
Totale titolo VII	410.750,00	410.750,00	410.750,00

Le spese per conto di terzi e le partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo IX.

Fondo crediti di dubbia esigibilità e fondo di riserva di cassa

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da un'attenta analisi delle entrate dell'ente per l'individuazione delle tipologie stanziare che possono dar luogo alla formazione di crediti di dubbia e difficile esazione. Le poste di entrata ritenute ricadenti in dette tipologie sono:

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
- Recupero evasione tributaria	664,79	679,11	691,92
- Tassa Rifiuti	10.807,57	13.165,01	15.488,25
- Sanzioni Amministrative	1.776,13	2.156,73	2.537,33
- Affitti da beni immobili	491,37	599,42	711,67
Totale FCDE minimo da stanziare	13.739,87	16.600,27	19.429,17
Totale FCDE previsto nel bilancio	15.200,00	17.100,00	19.900,00

Sono state poi confrontate le varie metodologie di calcolo previste dai principi contabili e individuata quella della media semplice, in base al principio della prudenza, trovando il complemento a 100 della percentuale ottenuta, si è poi provveduto al calcolo dell'accantonamento obbligatorio per ogni singolo anno.

E' stanziata nel capitolo relativo al fondo di riserva ordinario e del fondo crediti di dubbia esigibilità la previsione di cassa e costituisce il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa ex art. 166 del TUEL.

2) 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.

Con la 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.

Al presunto risultato di amministrazione sono stati applicati i vincoli derivanti dalla gestione precedente.

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegata al bilancio:

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:	
+ Risultato di amministrazione iniziale 2016	247.728,48
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	395.136,25
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2016	1.432.293,79
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	1.316.922,03
+/- Variazione dei residui attivi già verificatesi nel 2016	- 25.630,31
-/+ Variazione dei residui passivi già verificatesi nel 2016	- 14.730,14
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2017	747.336,32
+ Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
- Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	469.972,53
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	277.363,79

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	16.890,61
Altri accantonamenti	3.410,59
B) Totale parte accantonata	20.301,20
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da Leggi e principi contabili	9.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
C) Totale parte vincolata	9.000,00
Parte destinata agli investimenti	
	0,00
D) Totale destinata agli investimenti	56.185,70
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	191.876,89

Fondo pluriennale vincolato

Il principio della competenza potenziata prevede che il "Fondo pluriennale vincolato" sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti che di investimento, che evidenzia con trasparenza ed attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate e previste.

Attualmente il Fondo pluriennale iscritto nel bilancio di previsione è il seguente:

F. V. SPESE CORRENTI	13.005,83
F. V. SPESE INVESTIMENTO	456.966,70

3) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

	2017	2018	2019
REDAZIONE VARIANTE AL PGT	10.160,00	15.230,00	-
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E BENI DEMANIALI	42.088,00	33.270,00	48.500,00
RECUPERO PALAZZO RE/MERIS - 3LOTTO (6000 campanili)	90.000,00	-	-
PROGETTO SICUREZZA IN GESTIONE ASSOCIATA	50.000,00	-	-
FONDO PER BANDO RECUPERO FACCIATE CENTRO STORICO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO	22.500,00	-	22.500,00
OPERE "FONDO AREE VERDI" L.R. 2/2005 e s.m.i.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ELIMINAZ. BARRIERE ARCHITET. (10% ONERI)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
FONDO FINANZIAMENTO OPERE RELIGIOSE/SOCIALI (ONERI)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ARREDO PALAZZO RE	-	22.500,00	
REALIZZAZIONE TRATTO LUNGO-LAGO	-	90.000,00	-
TOTALE	228.748,00	175.000,00	85.000,00

4) 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

L'Ente non ha in essere contratti rientranti nelle tipologie sopra specificate.

5) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel

L'Ente non possiede organismi strumentali.

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

L'Ente non ha prestato garanzie a favore di enti o di altri soggetti.

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

L'Ente ha approvato con deliberazione della Giunta comunale il piano di razionalizzazione delle società partecipate ai sensi dell'art.1 comma 611 e seguenti della Legge n.190/2014, atto a cui si rimanda per maggiori dettagli; di seguito saranno elencate soltanto le società a partecipazione diretta:

Denominazione	Funzioni attribuite e attività svolte	% Partec.
Uniacque spa	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,11
Soc.VALCAVALLINA SERVIZI srl	SERVIZIO RACCOLTA TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI	0,43

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

Si rinvia al contenuto del Documento Unico di Programmazione 2017-2019 e agli allegati al bilancio di previsione in approvazione.

Il Responsabile del Servizio