

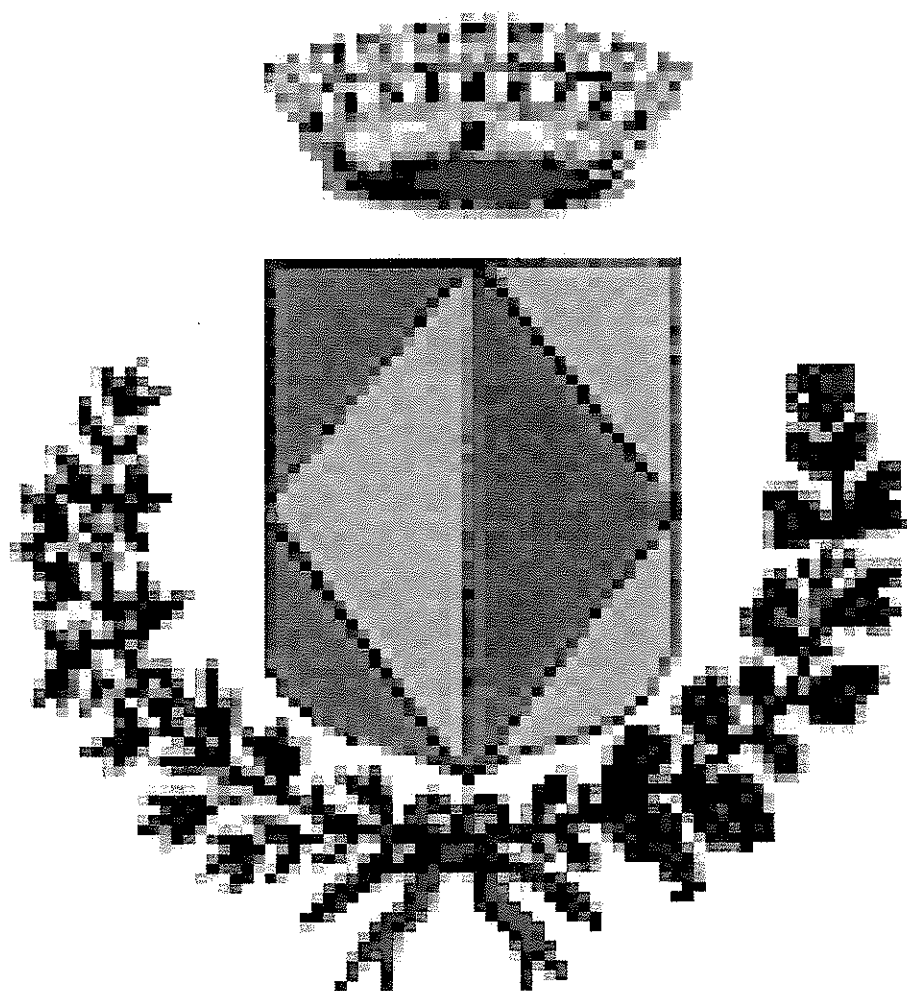
COMUNE DI ISTRANA

Provincia di Treviso

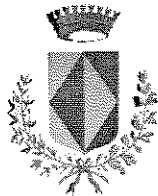
Via S. Pio X, 15 – C.A.P. 31036 Tel. 0422-831810 / Fax 0422-831890
C.F. 80008050264 – P. Iva 00389970260

SERVIZIO FINANZIARIO

Tel. 0422-831829



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI FINANZIARI 2016/'17/'18



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ARMONIZZATO 2016/2018

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” allegato al D.Lgs. n. 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 fondamentali:

- 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.

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 2016 sono state effettuate in base ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 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 tale eventualità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito accantonando una quota (maggiore rispetto alla percentuale derivante dai calcoli effettuati in base allo specifico principio contabile) delle entrate relative alle sanzioni al codice della strada e da recupero ICI/IMU da accertamenti.

Non si ravvisa la necessità di istituire ulteriori accantonamenti in sede di bilancio di previsione, anche per evitare di distrarre risorse alla gestione. In sede di consuntivo si valuteranno i singoli crediti non riscossi e verranno effettuate le valutazioni del caso.

I criteri adottati per la formulazione delle previsioni di entrata portano ad effettuare le seguenti previsioni:

ENTRATA	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.797.000,00	2.697.000,00	2.707.000,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	244.150,00	248.200,00	230.700,00
Titolo III - Entrate extratributarie	752.300,00	714.500,00	692.500,00
Totale entrate correnti	3.793.450,00	3.659.700,00	3.630.200,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	961.457,83	126.800,00	127.200,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale entrate per investimenti	961.457,83	126.800,00	127.200,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.231.200,00	1.231.200,00	1.231.200,00
TOTALE ENTRATA	6.486.107,83	5.517.700,00	5.488.600,00
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	<i>137.306,74</i>		
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti</i>	<i>1.957.095,82</i>		
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	8.580.510,39	5.517.700,00	5.488.600,00
<i>Avanzo di amministrazione presunto</i>	<i>1.902.199,50</i>		

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata suddivise per titoli, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Imposta municipale propria	975.000,00	980.000,00	990.000,00
Recupero Tributi (IMU)	170.000,00	65.000,00	55.000,00
Addizionale comunale all'IRPEF	566.000,00	566.000,00	566.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni	33.000,00	33.000,00	33.000,00
Imposta di soggiorno	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tassa sui servizi comunali (TASI)	465.000,00	470.000,00	480.000,00
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	23.000,00	23.000,00	23.000,00
Altre imposte, tasse, proventi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale imposte, tasse e proventi entrate correnti	2.247.000,00	2.152.000,00	2.162.000,00
Fondo di solidarietà comunale	550.000,00	545.000,00	545.000,00
Totale fondi perequativi dallo Stato	550.000,00	545.000,00	545.000,00
TOTALE TITOLO I	2.797.000,00	2.697.000,00	2.707.000,00

Per ogni singola voce di entrata le previsioni sono definite come segue:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

L'Imposta municipale propria è confermata nella misura approvata per l'esercizio 2015

Soggetti passivi dell'IMU sono:

- Il proprietario degli immobili;
- L'usufruttuario;
- Il titolare di diritto d'uso od abitazione;
- Il titolare del diritto di enfiteusi o di superficie;
- Il locatario del diritto di enfiteusi o di superficie;
- Il locatario o utilizzatore degli immobili concessi in locazione finanziaria;
- Il concessionario di aree demaniali.

ALIQUOTE:

- **0,4 per cento** per le unità immobiliari adibite ad **abitazione principale e relative pertinenze (come sopra specificato)**;
- **0,5 per cento** per un'unica abitazione concessa in comodato gratuito a parenti di **1° e/o 2° grado** che la utilizzano come abitazione principale (ovvero l'immobile in cui il comodatario abbia sia residenza anagrafica che dimora abituale)

- **0,76 per cento aliquota di base per tutte le tipologie di immobili** non ricomprese nelle altre voci.
- **0,86 per cento** per immobili di **categoria catastale D7(*)**;
- **€ 200,00** detrazione per abitazione principale di cat. A1/A8 e A9;

(*)Solo per i fabbricati iscritti o iscrivibili nel gruppo catastale D7, l'imposta deve essere versata nella misura dello 0,1% al Comune e dello 0,76% allo Stato.

TASI

La Legge n° 147/2013 ha istituito con decorrenza dal primo gennaio 2014 il Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI), delegando ai Comuni la sua regolamentazione.

Il Comune di Istrana con proprio Regolamento Comunale, approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 16.07.2014, ha disciplinato il nuovo tributo e con delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 08/04/15 ha stabilito le relative aliquote e detrazioni per l'anno 2015.

Tali aliquote non vengono modificate per l'anno 2016 e nel Comune di ISTRANA la TASI si applica nelle seguenti aliquote e relative fattispecie:

- **2,00 per mille – Abitazione principale, relative pertinenze e sue assimilazioni**
- **2,00 per mille – Altri immobili**
- **1,00 per mille – Fabbricati rurali ad uso strumentale**
- **0,00 per mille – Aree edificabili e fabbricati inagibili**

La base imponibile della TASI è la stessa dell'IMU.

Esenzioni ed esclusioni:

Sono esenti dal versamento della TASI tutti gli immobili di cui all'art. 9, comma 8 del D.Lgs. 23/2011. Sono esclusi dal pagamento, inoltre, i terreni agricoli ed incolti, le aree scoperte pertinenziali, accessorie a locali imponibili, non operative, e le aree comuni condominiali di cui all'articolo 1117 del codice civile che non siano detenute o occupate in via esclusiva.

Fabbricati di interesse storico/artistico

La base imponibile è ridotta del 50% per i fabbricati di interesse storico o artistico di cui all'articolo 10 del Decreto Legislativo 22 gennaio 2004, n. 42 a prescindere dalla loro destinazione d'uso. Tale trattamento agevolato risulta cumulabile con le altre agevolazioni previste dalla normativa primaria o dal presente Regolamento, ove ne sussistano le condizioni di applicabilità.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'addizionale comunale all'IRPEF nel 2016 si applica con il seguente scaglionamento:

- 0,55% per i redditi sino a 15.000,
- 0,60% per i redditi da 15.000,01 a 28.000;
- 0,65% per i redditi da 28.000,01 a 55.000;
- 0,70% per i redditi da 55.000,01 a 75.000;
- 0,75% per i redditi oltre 75.000,01 euro.

La somma inserita come previsione nel Bilancio 2016/2018, in rispetto delle indicazioni emerse in sede di discussione della Commissione preposta all'armonizzazione, è pari (€ 566.000,00 per arrotondamento) alla somma incassata in conto competenza anno 2014 (186.147,00) e la somma incassata nel 2015 a residuo 2014 (€ 380.300,00).

TITOLO II - Trasferimenti correnti

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	136.900,00	134.400,00	116.900,00
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	83.500,00	83.500,00	83.500,00
Trasferimenti correnti da enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da organismi interni	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	50,00	50,00	50,00
Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	220.450,00	217.950,00	200.450,00
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni da imprese	23.700,00	30.250,00	30.250,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti da imprese	23.700,00	30.250,00	30.250,00
TOTALE TITOLO II	244.150,00	248.200,00	230.700,00

Nei contributi da amministrazioni centrali sono ricompresi l'ex fondo sviluppo investimenti per € 36.000.

Nel continuo mutare della normativa che regola le imposte comunali ed i trasferimenti correnti dello Stato, questo Ente propone come stanziamenti iniziali di bilancio un importo che complessivamente è pari agli stanziamenti definitivi dell'anno 2015, che sinteticamente vengono così rappresentati:

	2015	2016
IMU	722.000	975.000
TASI	1.050.000	465.000
Fondo Solidarietà Com.le	218.220	550.000
totale	1.990.220	1.990.000

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

- una quota del fondo è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale;
- il d.l. 95/2012 c.d. spending review ha disposto per l'anno 2013 tagli degli ex trasferimenti erariali per 2.250 milioni, 2.500 milioni per il 2014 ed euro 2.600 milioni a livello nazionale dal 2015;
- il d.l. 66/2014 ha previsto ulteriori riduzioni ammontanti a livello nazionale ad euro 375,6 milioni per il 2014 e 563,4 milioni dal 2015 al 2018;

– la legge di stabilità 2015 ha introdotto a decorrere dal 2015 un ulteriore taglio di 1.200 milioni. Tali riduzioni erano già previste nell'assestato 2015 per cui la previsione per gli anni futuri non dovrebbe discostarsi da tali importi, salvo eventuali maggiori tagli previsti da nuove normative.

TITOLO III – Entrate extratributarie

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita e dalla erogazione di servizi	300.500,00	300.500,00	300.500,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	178.000,00	173.000,00	168.000,00
Totale vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	478.500,00	473.500,00	468.500,00
Entrate derivanti dal controllo e la repressione degli illeciti	162.500,00	141.000,00	121.000,00
Totale Entrate derivanti dal controllo e la repressione degli illeciti	162.500,00	141.000,00	121.000,00
Interessi attivi	500,00	500,00	500,00
Totale interessi attivi	500,00	500,00	500,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	55.000,00	57.000,00	60.000,00
Totale altre entrate da redditi da capitale	55.000,00	57.000,00	60.000,00
Indennizzi da assicurazioni	0,00	0,00	0,00
Rimborsi in entrata	0,00	0,00	0,00
-Altre entrate correnti	55.800,00	42.500,00	42.500,00
Totale altre entrate correnti	55.800,00	42.500,00	42.500,00
TOTALE TITOLO III	752.300,00	714.500,00	692.500,00

Nel dettaglio:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2015	STANZIAMENTO BILANCIO 2016	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018
Diritti di segreteria	2.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Nuovi diritti di segreteria	22.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Diritti rilascio carte identita'	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Proventi per diritti pesa pubblica	3.000,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Sanzioni amm.ve violazioni norme stradali	220.000,00	150.000,00	130.000,00	110.000,00
Sanzioni codice della strada(art.142)	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Sanzioni amm.ve violaz.norme	2.800,00	2.500,00	1.000,00	1.000,00
Proventi servizi cimiteriali	5.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Proventi per trasporto alunni	60.000,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00
Proventi servizi mensa scolastica	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Entrata per servizi sociali diversi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi da assistenza domiciliare	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Proventi da servizio pasti caldi a domicilio	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Proventi da attività socio-culturali	9.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
Proventi per vendita fotocopie, ecc.	1.700,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Proventi uso immobili comunali	5.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Fitti reali di fabbricati comunali	31.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Proventi e rendite patrimoniali diverse	100.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Interessi sulle giacenze di cassa	1.000,00	500,00	500,00	500,00
Entrate per utili e dividendi	67.047,90	55.000,00	57.000,00	60.000,00
Rimborso spese di ricovero	500,00	500,00	500,00	500,00
Rimborsi ed entrate diverse	35.000,00	35.300,00	22.000,00	22.000,00
Iva servizi commerciali	15.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Rimborso dallo Stato spese censimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da concessioni cimiteriali	51.700,00	50.000,00	45.000,00	40.000,00
TOTALE TITOLO 3	880.947,90	752.300,00	714.500,00	692.500,00

TITOLO IV – Entrate in conto capitale

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da amministrazioni pubbliche	541.057,83	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da imprese	0,00	0,00	0,00
Totale contributi agli investimenti	541.057,83	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	170.400,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti in conto capitale	170.400,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	130.000,00	0,00	0,00
Totale entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	130.000,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	120.000,00	115.000,00	115.000,00
Totale altre entrate da redditi da capitale	120.000,00	115.000,00	115.000,00
TOTALE TITOLO IV	961.457,83	126.800,00	127.200,00

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di euro **961.457,83**

Le entrate per alienazioni del patrimonio hanno fondamento nel piano delle valorizzazioni e delle alienazioni che verrà approvato con il bilancio di previsione.

Le entrate a finanziamento delle spese in conto capitale previste nel programma delle opere pubbliche derivano in larga misura dalla gestione degli esercizi precedenti e sono iscritte nel Fondo Pluriennale Vincolato.

TITOLO V – Entrate da riduzione di attività finanziarie

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	0,00	0,00	0,00

TITOLO VI – Accensione prestiti

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Emissione titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO VI	0,00	0,00	0,00

Sia per 2016 che per il 2017 ed il 2018 , non viene previsto alcun accesso al credito.

TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE TITOLO VII	500.000,00	500.000,00	500.000,00

Il ricorso all'anticipazione è necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento ed è determinato principalmente dallo sfasamento tra le entrate, concentrate nei mesi di giugno e dicembre, e le spese distribuite nell'arco dell'anno in modo pressoché uniforme.

TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	565.000,00	565.000,00	565.000,00
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Altre ritenute per partite di giro	376.200,00	376.200,00	376.200,00
Totale entrate per partite di giro	1.041.200,00	1.041.200,00	1.041.200,00
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Altre entrate per conto terzi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Depositi di/presso terzi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Totale entrate per conto terzi	190.000,00	190.000,00	190.000,00
TOTALE TITOLO IX	1.231.200,00	1.231.200,00	1.231.200,00

Con le nuove regole contabili e le novità normative le partite hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a:

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

Complessivamente le partite di giro ammontano ad euro 1.231.200 sia per la parte entrata che per la parte spesa.

Le previsioni di entrata rispecchiano, in ogni caso, l'andamento delle riscossioni degli anni precedenti.

SPESA

SPESA	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Titolo I – Spese correnti	3.869.296,74	3.602.780,00	3.577.800,00
Titolo II – Spese in conto capitale	2.968.553,65	171.800,00	167.200,00
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV – Rimborso di prestiti	11.460,00	11.920,00	12.400,00
Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.231.200,00	1.231.200,00	1.231.200,00
TOTALE GENERALE SPESA	8.580.510,39	5.517.700,00	5.488.600,00

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macro-aggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Macro-aggregati di spesa	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Redditi di lavoro dipendente	1.210.921,91	1.097.240,00	1.095.740,00
Imposte e tasse	127.639,00	125.000,00	125.000,00
Acquisto di beni e servizi	1.639.589,54	1.523.415,00	1.508.415,00
Trasferimenti correnti	629.016,29	623.370,00	623.370,00
Interessi passivi	9.050,00	8.600,00	8.100,00
Rimborsi e poste compensative delle entrate	9.000,00	7.000,00	7.000,00
Altre spese correnti	244.080,00	218.155,00	210.175,00
TOTALE TITOLO I	3.869.296,74	3.602.780,00	3.577.800,00

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2016/2018, nel quale è prevista l'assunzione di una unità di personale a tempo determinato (agente di polizia locale). Sono previste nel triennio assunzioni per mobilità a seguito dimissioni per pensionamento di personale.

La spesa del personale prevista per l'esercizio è riferita a n. 30 dipendenti oltre al Segretario Comunale in regime di segreteria convenzionata con il Comune di Paese a 14 ore settimanali, 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, mentre non sono previste collaborazioni coordinate e continuative per gli anni 2016/2018.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

A questa voce sono classificate, tra le altre, quelle per le spese per IRAP, imposta di registro e bolli auto. Per quanto riguarda i servizi di natura commerciale erogati direttamente dal Comune, poiché non viene utilizzato proprio personale, si conferma la non convenienza dell'opzione per la determinazione dell'imponibile I.R.A.P. con il metodo di cui all'art. 10, comma 2, D.Lgs. 446/97 che consentirebbe di risparmiare interamente l'imposta relativa a tali servizi.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

I budget di spesa affidati ai responsabili di struttura vengono confermati nelle modalità già previste nel 2015. Le previsioni di spesa sono tali da garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, siano essi privati cittadini o associazioni.

INTERESSI PASSIVI

La quota di interessi passivi sull'indebitamento ammonta a 9.050,00 euro.

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In questo macro-aggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macro-aggregati come le spese per le assicurazioni e il debito IVA liquidato mensilmente.

Sono altresì ricompresi :

- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 33.480,00 pari al 0,86% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 580.000 pari al 14,98% delle spese finali e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

AMMORTAMENTI

Il comune si è avvalso della facoltà di non iscrivere gli ammortamenti finanziari, come disposto dall'art.167 del D.Lgs. n. 267/00.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Macro-aggregati di spesa	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi	2.127.130,75	150.200,00	145.600,00
Contributi agli investimenti	799.999,98	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	23.422,92	21.600,00	21.600,00
Altre spese in conto capitale	18.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO II	2.968.553,65	171.800	167.200,00

INVESTIMENTI FISSI LORDI

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuole, strade e verde pubblico.

Non sono previsti fondi per l'acquisto di terreni e fabbricati.

L'elenco delle opere pubbliche previsti nel programma triennale sono i seguenti:

cap.	opera	spesa		
		anni		
		2016	2017	2018
7380	acquisto mobili e macchine ufficio	3.000,00		
7385	potenziamento ced	14.000,00		
7410	macchine e attr. Magazzino	1.500,00		
7510	attrezzatura controllo sicurezza stradale	15.000,00		
7755	manut. Immobili (a. moro)	13.000,00		
7755	manut. Immobili (studio fattibilità asilo V.va)	14.000,00		
7755	manut. Immobili (ca' Celsi - municipio - villa)	16.200,00		
7760	Opere ristrutturazione villa lattes	529.757,23		
9660	realizzazione piani urbanistici	30.000,00		

9970	man str vie e piazze (rotatoria Villanova)	16.000,00		
9970	manut. Vie e piazze (finanziato con alienazioni)	130.000,00		
8990	manu. Str. Cimiteri (impermeabilizzazioni)	12.000,00		
9979	rotonda via capitello	180.400,00		
10100	acquisto automezzi (porter operai)	18.000,00		
7380	acquisto mobili e macchine ufficio		3.000,00	
7385	potenziamento ced		14.000,00	
7510	attrezzatura controllo sicurezza stradale		5.000,00	
7985	manut str. Elem. (studio vul. Sism. Elem. Istrana)		25.000,00	
7985	manut. Str. Elem (prev. Incendi)		15.000,00	
8045	manut str. medie. (prev. incendi)		15.000,00	
7755	manut. Str. Immobili (serramenti ca' celsi/municipio)		27.500,00	
7755	manut. Str. Immobili (sicurezza anagrafe)		5.000,00	
8990	manu. Str. Cimiteri (impermeabilizzazioni)		10.000,00	
9660	realizzazione piani urbanistici		10.000,00	
9970	man . Str. Vie e piazze (pista ciclabile C. Battisti)		20.700,00	
7380	acquisto mobili e macchine ufficio			3.000,00
7385	potenziamento ced			14.000,00
7510	attrezzatura controllo sicurezza stradale			5.000,00
8045	manut str. medie. (vuln. Sismica medie)			25.000,00
8990	man . Stra cimiteri (sistemazione marmi)			48.600,00
8045	manut str. medie. (ascensore)			40.000,00
9660	realizzazione piani urbanistici			10.000,00
10704	restituzione loculi	7.000,00	10.000,00	10.000,00
10705	restituzione oo.uu.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10720	fondo opere culto	1.600,00	1.600,00	1.600,00
	totale spesa	1.011.457,23	171.800,00	167.200,00

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

E' classificato in questa voce il contributo agli investimenti per gli edifici di culto.

ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE

Sono previste in questo macro-aggregato le voci di spesa relative acquisto di macchinari, mobili e attrezzature.

ENTRATE CHE FINANZIANO LE SPESE

entrata				
cap.	tipo	anni		
		2016	2017	2018
1870	alienazioni	130.000,00		
1880	concessioni cimiteriali	50.000,00		
2015	contributo mutuo i.sp.	11.300,00		
2020	trasf villa lattes	529.757,23		
2021	trasf reg.le via capitello	170.400,00		
2095	proventi da OO.UU.	100.000,00		
2120	proventi da escavazione	20.000,00		
1880	concessioni cimiteriali		45.000,00	
2015	contributo mutuo i.sp.		11.800,00	
2095	proventi da OO.UU.		100.000,00	
2120	proventi da escavazione		15.000,00	
1880	concessioni cimiteriali			40.000,00
2015	contributo mutuo i.sp.			12.200,00
2095	proventi da OO.UU.			100.000,00
2120	proventi da escavazione			15.000,00
	totale entrata	1.011.457,23	171.800,00	167.200,00

RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

Tipologia risorse disponibile	2016	2017	2018
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	000	000	000
Alienazione di beni mobili e immobili	130.000,00		
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	000	000	000
Entrate acquisite mediante apporti di capitale privato (OO.UU.)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Contributi in conto capitale da altri enti del settore pubblico	711.457,23	11.800,00	12.200,00
Stanziamanti di bilancio (concessioni cimiteriali)	50.000,00	45.000,00	40.000,00
Altro (proventi da escavazione)	20.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale	1.011.457,23	171.800,00	167.200,00

TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Macro-aggregati di spesa	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO III	0,00	0,00	0,00

TITOLO IV– RIMBORSO DI PRESTITI

Macro-aggregati di spesa	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	11.460,00	11.920,00	12.400,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO IV	11.460,00	11.920,00	12.400,00

TITOLO V– RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Macroaggregati di spesa	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Restituzione anticipazioni di cassa	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE TITOLO V	500.000,00	500.000,00	500.000,00

1.2.6 - TITOLO VII – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Uscite per partite di giro	1.031.200,00	1.031.200,00	1.031.200,00
Uscite per conto terzi	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE TITOLO VII	1.231.200,00	1.231.200,00	1.231.200,00

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

ANALISI DELLE PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2016-2018 comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi. Le previsioni di cassa dell'esercizio 2016 sono così sintetizzate:

EQUILIBRI DI CASSA

Descrizione		PREVISIONE 2016	
Fondo cassa ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		3.512.620,81	
ENTRATA			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	3.286.656,79	
Titolo II	Trasferimenti correnti	344.273,31	
Titolo III	Entrate extratributarie	920.473,60	
Titolo IV	Entrate in conto capitale	1.477.410,89	
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.254.656,12	
	Totale entrata		7.773.470,71
SPESA			
Titolo I	Spese correnti	4.881.703,46	
Titolo II	Spese in conto capitale	3.178.881,19	
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	0	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	11.460,00	
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	1.288.067,37	
	Totale spesa		9.860.112,02
Fondo cassa FINALE presunto		1.425.979,50	

Le previsioni di cassa sono state formulate tenendo conto sia delle previsioni di competenza che di quelle relative ai residui presunti.

In particolare le previsioni di cassa del titolo IV dell'entrata, entrate in conto capitale, e del titolo II delle spesa, spese in conto capitale, sono state formulate in modo di garantire la coerenza con l'obiettivo del patto di stabilità interno.

EQUILIBRI DEL BILANCIO

Con l'entrata in vigore della Legge 242/2012 cambiano anche le regole per gli equilibri di bilancio.

A partire dal 1 gennaio 2016 nel redigere i propri bilanci gli enti locali dovranno garantire non solo il pareggio complessivo ma anche l'equilibrio di parte corrente e un equilibrio in termini sia di competenza che di cassa tra entrate e le spese finali.

Il Patto di Stabilità è superato da queste nuove regole contabili e non sarà più applicato a bilanci a partire dal 2016.

Il prospetto relativo di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica allegato alla presente relazione è allegato ufficiale al bilancio di previsione e sarà allegato alle variazioni di bilancio ai sensi dell' art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2015

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione, allegato al Bilancio, con riguardo all'esercizio 2015 evidenzia un risultato positivo di euro **1.902.199.50** di cui 58.860,33 vincolato per destinazione da leggi e da principi contabili ed € 66.023,94 accantonati per Fondo Crediti di dubbia esigibilità ed indennità di fine mandato

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso.

Organismi partecipati

Il dettaglio degli organismi partecipati è trattato all'interno del DUP, allegato al Bilancio 2016 e nel parere del revisore;



Il Responsabile Area Economico/Finanziaria

Alfonso Gasparini

Allegati :

- equilibri bilancio – quadri riassuntivi
- verifica rispetto vincoli finanza (ex patto)
- prospetti Fondo crediti dubbia esigibilità
- prospetto avanzo presunto