



COMUNE DI VERZUOLO

Piazza Martiri della Libertà, 1
12039 Verzuolo (Cuneo)
Cod. Fisc. 85000850041 - P. Iva 00308170042
verzuolo@cert.ruparpiemonte.it
sindaco@comune.verzuolo.cn.it

Area amministrativa e socio assistenziale
Tel. 0175 255110 - Fax 0175 255119

Area amministrativa demografica
Tel. 0175 255151 - Fax 0175 255154

Area amministrativa contabile
Tel. 0175 255121 - Fax 0175 255173

Area tecnica
Tel. 0175 255141 - Fax 0175 255134

Area di vigilanza commercio e attività produttive
Tel. 0175 255162 - Fax 0175 255169

Nota integrativa al bilancio di previsione 2016- 2017-2018

Indice

1. Premessa
2. Gli strumenti di programmazione
3. Gli stanziamenti del bilancio
 - 3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti
 - 3.2 Gli equilibri di bilancio
 - 3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio
 - 3.3.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
 - 3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti
 - 3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie
 - 3.3.4 Titolo 1 Spesa corrente
 - 3.3.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti
 - 3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale
 - 3.3.7 Titolo 4 Prestiti
 - 3.3.8 Titolo 2 Spese investimento
 - 3.3.9 Partite di giro
 - 3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali
 - 3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità
4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2015 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2015
5. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili
6. Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma
7. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
8. 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
9. Elenco delle partecipazioni possedute
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio
 - 10.1 Patto di stabilità

1. Premessa

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

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

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

2. Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative approvate nel Documento

Unico di Programmazione (DUP) con delibera della Giunta Comunale .

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

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all' allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo del Sindaco e quindi 2014/2019;
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del bilancio di previsione e quindi 2016/2018;

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'ente.

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione ed è strutturata in due parti fondamentali:

- Parte 1 della Sezione Operativa che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali;
- Parte 2 della Sezione Operativa che analizza:
 - "Piano pluriennale dei lavori pubblici e degli investimenti 2016/2018";
 - "Programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio 2016/2018";
 - "Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali".

3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

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	2160036,76								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione					Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato			19382,34	19382,34					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	3088381,95	3056078,44	3056078,44	3056078,44	Titolo 1 - Spese correnti	4670571,25	4351245,08	4302759,95	4246223,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	249201,16	250605,64	226545,17	210993,02					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1287320,84	1258425,00	1245425,00	1170425,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	215667,30	212600,00	135000,00	125000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	170000,00	214100,00	168700,00	158700,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	4840571,25	4777709,08	4663048,61	4562496,46	Totale spese finali	4840571,25	4565345,08	4471459,95	4404923,80
Titolo 6 - Accensione prestiti	188,23	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso prestiti	212364,00	212364,00	210971,00	176955,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	822732,13	802999,00	802999,00	502999,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	882310,75	802999,00	802999,00	502999,00
Totale titoli	5663491,61	5580708,08	5466047,61	5065495,46	Totale titoli	5935246,00	5580708,08	5485429,95	5084877,80
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7823528,37	5580708,08	5485429,95	5084877,80	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5935246,00	5580708,08	5485429,95	5084877,80
Fondo di cassa finale presunto	1888282,37								

3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

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

Le entrate non ricorrenti relative ai primi tre titoli riguardano:

l'imposta municipale propria riscossa a seguito di attività di verifica e di controllo prevista al netto del fcde in Euro 29.356,00;

la tassa sui servizi comunali (tasi) riscossa a seguito di attività di verifica e di controllo prevista in Euro 5.000,00;

l'imposta comunale sugli immobili (ici) riscossa a seguito di attività di verifica e di controllo prevista al netto del fcde in Euro 31.384,00;

la tassa smaltimento rifiuti solidi urbani TIA anni precedenti prevista in Euro 10.000,00.

Le spese non ricorrenti relativi al primo titolo riguardano:

le spese riscossione tariffa igiene ambientale anni precedenti prevista in Euro 5.000,00;

la tipologia oneri straordinari della gestione corrente : rimborsi vari alle famiglie alle imprese ecc. di entrate non dovute o versate in eccesso previste in €. 70.740,00.

Generalmente le entrate del titolo 4 e le spese del settore investimenti non sono ricorrenti.

3.2 Gli equilibri di bilancio

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

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2160036,76				
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	19382,34	19382,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4565109,08	4528048,61	4437496,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4351245,08	4302759,95	4246223,80
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		19382,34	19382,34	19382,34
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		57487,52	57487,52	57487,52
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	212364,00	210971,00	176955,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1500,00	33700,00	33700,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1500,00	33700,00	33700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	212600,00	135000,00	125000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	1500,00	33700,00	33700,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	214100,00	168700,00	158700,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in contocapitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

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

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di € . 3.056.078,44 Rispetto all'esercizio 2015 si registra un aumento di € .55.645,27 dovuto essenzialmente al rientro nelle previsioni IMU del recupero effettuato nel 2015 dall'agenzia delle entrate per F.S.C. anno 2014.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2015	STANZIAMENTO BILANCIO 2016	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018
TITOLO 1				
Imposta comunale pubblicità	8739,00	8739,00	8739,00	8739,00
Addizionale comunale IRPEF	469212,00	469212,00	469212,00	469212,00
Accertamento ICI anni pregressi	50606,00	41000,00	41000,00	41000,00
IMU ivi compresi acc.ti anni pregressi	835000,00	900000,00	900000,00	900000,00
TOSAP	30300,00	30300,00	30300,00	30300,00
TASI	948000,00	953000,00	953000,00	953000,00
TARI RIFIUTI	624447,15	619697,44	619697,44	619697,44
Diritti pubbliche affissioni	5661,00	5661,00	5661,00	5661,00
Entrata derivante dal 5 per mille	1920,00	1920,00	1920,00	1920,00
Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati	2973885,15	3029529,44	3029529,44	3029529,44
Fondo sperimentale	26548,02	26549,00	26549,00	26549,00
Totale Tipologia Fondi perequativi	26548,02	26549,00	26549,00	26549,00
TOTALE TITOLO 1	3000433,17	3056078,44	3056078,44	3056078,44

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

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;
- delle seguenti aliquote invariate rispetto al 2015: 7,6 per mille aliquota base – aliquota abitazione principale limitatamente a categorie catastali A/1, A/8 e A/9 con relative pertinenze aliquota 4 per mille e detrazione €. 200,00- terreni aliquota 10 per mille – aree fabbricabili aliquota 7,6 per mille;
- viene previsto in euro 860.00,00 annue.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 80.000,00 annue sulla base del programma di controllo che l'ufficio tributi intenderà porre in essere negli esercizi 2016-2017-2018. Inoltre è previsto un gettito di Euro 1.000,00 per ICI da versamenti volontari dei contribuenti a regolarizzazione di vecchie partite.

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

- dell'art. 1, comma 3 del d.lgs. 360/1998;
- dall'aliquota unica al 0,6 per cento.

con una previsione iniziale di € .469.212,00 annue sulla base delle stime effettuate dal Ministero dell'economia e delle finanze, sul portale del federalismo fiscale.

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

- dell'art. 1, commi da 669 a 681 della legge 147/2013;
 - delle seguenti aliquote invariate rispetto al 2015: aliquota base 2,5 per mille – aliquota 1 per mille fabbricati rurali strumentali – aliquota 2 per mille abitazioni principali limitatamente alle categorie catastali A/A, A/8, A/9 con relative pertinenze;
- in Euro 948.000,00 annui. Il gettito previsto da attività di controllo anni precedenti è previsto in Euro 5.000,00.

Il gettito **TARI** è stato previsto in euro 614.697,44 annui in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Le tariffe della TARI saranno determinate sulla base:

- del regolamento comunale adottato ai sensi dell'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013.

La previsione relativa al tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell'art. 1 della legge 147/2013 è stata stanziata nelle partite di giro.

Il gettito della **TOSAP** (tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche) è stato stimato in euro 30.300,00 annui tenendo conto degli spazi di suolo pubblico occupati ed in linea con i valori risultanti dai dati 2015.

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** è stato determinato in Euro 26.549,00 annui 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.

3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di circa € 250.605,64 in linea con gli stanziamenti previsti per l'esercizio 2015.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2015	STANZIAMENTO BILANCIO 2016	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018
TITOLO 2				
Contributi f.do sviluppo investimenti	108826,86	40329,62	26631,15	
Contributi su mutui	3876,00	3283,00	2659,00	2000,00
Contributi statali - IMU terreni agricoli	75650,02	75650,02	75650,02	75650,02
Altri contributi da amministr.pubbliche	231406,87	131343,00	121605,00	133343,00
Trasferimenti da imprese	4800,00			
Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	424559,75	250605,64	226545,17	210993,02

Il gettito relativo a:

- contributo sviluppo investimenti;
- contributo statale – IMU terreni agricoli;

è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'interno per l'anno 2015.

3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di circa € .1.258.425,00 con un decremento rispetto ai valori dell'esercizio dovuto essenzialmente a minore entrata TIA anni pregressi e esternalizzazione servizio Estate Ragazzi.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2015	STANZIAMENTO BILANCIO 2016	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018
TITOLO 3				
Proventi servizio Segreteria generale	25300,00	25300,00	25300,00	25300,00
Proventi servizi gestione economica finanziaria	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00
Proventi servizi anagrafe stato civile	5100,00	5100,00	5100,00	5100,00
Proventi servizio polizia municipale r.g.	2000,00	1500,00	1500,00	1500,00
Proventi da servizi ass.za scolastica refezione - trasporto ...	120700,00	95700,00	95700,00	95700,00
Proventi sale comunali	4000,00	4000,00	4000,00	4000,00
Proventi palestre comunali	4200,00	3200,00	3200,00	3200,00
Proventi da territorio TIA anni precedenti	44066,00	10000,00		
Proventi struttura residenziale per anziani	837450,00	853400,00	853400,00	853400,00
Proventi servizi cimiteriali	12090,00	12090,00	12090,00	12090,00
Proventi da servizio peso pubblico	1175,00	1175,00	1175,00	1175,00
Altri proventi	98139,00	86971	86971	86971
Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1155220,00	1099436,00	1089436,00	1089436,00
Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11600,00	11300,00	11300,00	11300,00
Totale Tipologia Interessi attivi	1044,05	662,00	662,00	662,00
IVA da <i>split payment erverse charge</i>	75000	75000	75000	
Introiti e rimborsi diversi	75823,00	72027	69027	69027
Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti	150823,00	147027,00	144027,00	69027,00
TOTALE TITOLO 3	1318687,05	1258425,00	1245425,00	1170425,00

Entrate dalla vendita di servizi

La previsione di entrata dell'esercizio 2016 di questa categoria ammonta a euro 1.099.436,00

Rispetto all'esercizio 2015 si registra un decremento di circa 55.784,00 euro, dovuto essenzialmente all'esternalizzazione del servizio estate ragazzi e recupero TIA anni pregressi.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

La previsione di entrata 2016 di questa categoria ammonta a euro 11.600,00 e comprende le entrate derivanti dalle sanzioni del codice della strada.

L'importo dell'entrata sanzioni codice della strada viene destinato con atto della Giunta Comunale totalmente in interventi di spesa corrente con le finalità previste dal codice della strada stesso.

Interessi attivi

La previsione dell'esercizio 2016 in questa categoria di entrata ammonta a euro 662,00 diminuito a seguito delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2015 che ha reso infruttifero i conti di tesoreria.

Rimborsi in entrata

La previsione dell'esercizio 2016 è di 147.027,00 euro e comprende:

- una previsione di 72.027,00 della voce di entrata denominata "Introiti e rimborsi diversi" in linea con gli stanziamenti 2015;
- la comparsa nell'esercizio 2015 della voce di entrata relativa al "IVA Split Payment", relativa all'IVA su forniture di beni e servizi per attività commerciali che sulla base delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2015 non è più versata al fornitore ma registrata nei registri IVA vendite dell'ente e successivamente liquidata nelle liquidazioni periodiche dell'IVA, che registra una previsione di euro 75.000.

3.3.4 Titolo 1 Spesa corrente

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

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2015	STANZIAMENTO 2016	STANZIAMENTO 2017	STANZIAMENTO 2018	
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	55901,94	54417,02	54417,02	54417,02	
	Segreteria generale	225.520,20	220.520,00	226717,55	226717,55	
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	156.434,11	217073,00	217887,48	154887,48	
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	215058,32	185817,00	145534,90	145534,90	
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	25852,46	11677,00	11677,00	11677,00	
	Ufficio tecnico	355549,00	283334,86	287459,90	287459,90	
	Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile	115646,09	128263,00	118239,52	129977,52	
	Statistica e sistemi informativi	43716,31	48344,00	48366,00	48366,00	
	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali					
	Risorse umane					
	Altri servizi generali	77800,00	2760,00	2760,00	2760,00	
	Totale Missione 1		1271478,73	1152205,88	1113059,37	1061797,37

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2015	STANZIAMENTO 2016	STANZIAMENTO 2017	STANZIAMENTO 2018
Giustizia	Uffici giudiziari				
	Casa circondariale e altri servizi				
	Totale Missione 2	-	-	-	-
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	200407,84	194549,00	197130,83	197130,83
	Sistema integrato di sicurezza urbana				
	Totale Missione 3	200407,84	194549,00	197130,83	197130,83
Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	109833,91	88921,00	87716,00	86978,00
	Altri ordini di istruzione non universitaria	183883,01	156277,64	153702,64	151645,64
	Istruzione universitaria				
	Istruzione tecnica superiore				
	Servizi ausiliari all'istruzione	260792,93	232094,00	232094,00	232094,00
	Diritto allo studio				
	Totale Missione 4	554509,85	477292,64	473512,64	470717,64
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico	64427,84	63399,00	62326,00	61195,00
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	24038,90	24459,00	24459,00	24459,00
	Totale Missione 5	88466,74	87858,00	86785,00	85.654,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	79549,44	68035,00	65868,00	64999,00
	Giovani	8350,00	10350,00	10350,00	10350,00
	Totale Missione 6	87899,44	78385,00	76218,00	75349,00
Turismo	Sviluppo e valorizzazione del turismo	1032,00	1032,00	1032,00	1032,00
	Totale Missione 7	1032,00	1032,00	1032,00	1032,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	7600,00	6700,00	6700,00	6700,00
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare				
	Totale Missione 8	7600,00	6700,00	6700,00	6700,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo				
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale				
	Rifiuti	604185,04	605000,04	605000,04	605000,04
	Servizio idrico integrato	7395,00	5687,00	5321,00	4940,00
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	79375,73	64150,00	64150,00	64150,00
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche				
	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni				
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento				
	Totale Missione 9	690955,77	674837,04	674471,04	674090,04

»»

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2015	STANZIAMENTO 2016	STANZIAMENTO 2017	STANZIAMENTO 2018
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto ferroviario				
	Trasporto pubblico locale				
	Trasporto per vie d'acqua				
	Altre modalità di trasporto				
	Viabilità e infrastrutture stradali	409660,33	349105,00	343869,53	343761,38
	Totale Missione 10	409660,33	349105,00	343869,53	343761,38
Soccorso civile	Sistema di protezione civile	5600,00	5520,00	5520,00	5520,00
	Interventi a seguito di calamità naturali				
	Totale Missione 11	5600,00	5520,00	5520,00	5520,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	6864,00	6864,00	6864,00	6864,00
	Interventi per la disabilità	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00
	Interventi per gli anziani	947082,13	950377,00	951068,02	951068,02
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale				
	Interventi per le famiglie	37680,00	43180,00	43180,00	43180,00
	Interventi per il diritto alla casa				
	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	184097,76	184150,00	184150,00	184150,00
	Cooperazione e associazionismo				
	Servizio necroscopico e cimiteriale	59647,71	53740,00	53750,00	53760,00
	Totale Missione 12	1236871,60	1239811,00	1240512,02	1240522,02
Sviluppo economico e competitività	Industria, PMI e artigianato				
	Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori	2100,00	2100,00	2100,00	2100,00
	Ricerca e innovazione				
	Totale Missione 14	2100,00	2100,00	2100,00	2100,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro				
	Formazione professionale				
	Sostegno all'occupazione				
	Totale Missione 15	-	-	-	-
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare				
	Caccia e pesca				
	Totale Missione 16	-	-	-	-
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Fonti energetiche				
	Totale Missione 17	-	-	-	-
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali				
	Totale Missione 18	-	-	-	-

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2015	STANZIAMENTO 2016	STANZIAMENTO 2017	STANZIAMENTO 2018
Relazioni internazionali	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo				
	Totale Missione 19	-	-	-	-
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	49803,33	15000	15000	15000
	Fondo crediti di dubbia esig.	45926,06	57487,52	57487,52	57487,52
	Altri fondi	19255,00	9362,00	9362,00	9362,00
	Totale Missione 20	114984,39	81849,52	81849,52	81849,52
Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
	Totale Missione 50				
Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazioni di tesoreria				
	Totale Missione 60	-	-	-	-
Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi – Partite di giro				
	Totale Missione 99	-	-	-	-
TOTALE SPESACORRENTE		4671566,39	4351245,08	4302759,95	4246223,80

?

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2016-2017-2018:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI BILANCIO 2016	PREVISIONI BILANCIO 2017	PREVISIONI BILANCIO 2018
	Titolo 1 – Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	834627,96	845345,00	852773,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	62475,70	63203,00	63713,00
103	Acquisto di beni e servizi	2746153,54	2735936,07	2742943,92
104	Trasferimenti correnti	391774,00	391274,00	391274,00
107	Interessi passivi	50577,00	39895,00	31403,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	70740,00	32200,00	32200,00
110	Altre spese correnti	194896,88	194906,88	131916,88
TOTALE TITOLO 1		4351245,08	4302759,95	4246223,80

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2016 in euro 900.834,00 (ivi compreso IRAP e spese int. 3) è riferita a n. 24 dipendenti più quota parte della convenzione di 43.989,00 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.

Il fondo per il miglioramento della produttività ammonta ad € .95.147,98 ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2016 in euro 62.475,70 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla spesa per le tasse automobilistiche.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2016 in euro 2.746.153,54 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2016 in euro 391.774,00 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche, istituzioni sociali e famiglie.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 50.577,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel (vedi piano ammortamento).

Altre spese per redditi di capitale

Le altre spese per redditi di capitale riferite alle spese per diritti reali di godimento e servitù onerose e dagli oneri finanziari derivanti dall'estinzione anticipata di prestiti non sono state previste in quanto non esistono.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2016 in euro 194.896,88 e sono riferite ai rimborsi per spese di personale in convenzione, a rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 57.487,52 di cui si rinvia al paragrafo 3.5 della presente nota integrativa;
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 15.000,00 pari al 0,34% 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 294.301,44 pari al 6,08% delle spese finali e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

BILANCIO	SPESE CORRENTI	MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
2016	4351245,08	13053,74	87024,90	15000,00
2017	4302759,95	12908,28	86055,20	15000,00
2018	4246223,80	12738,67	84924,48	15000,00

BILANCIO	SPESE FINALI		MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA
2016	Titolo 1	4670571,25	9681,14	294301,44
	Titolo 2	170000,00		
	Titolo 3	0		
	Totale	4840571,25		
2017			-	
	Totale	-		
2018			-	
	Totale	-		

3.3.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti

Per il piano di ammortamento mutui vedi allegati relativi agli anni 2016-2017-2018

3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di euro 212.600,00

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

	2016	2017	2018
Contributi privati	10000,00	10000,00	10000,00
Contributi da Regione per strade	22400,00	-	-
Totale contributi agli investimenti	32400,00	10000,00	10000,00
Oneri urbanizzazione	95000,00	80000,00	70000,00
Alienazioni	85200,00	45000,00	45000,00
Totale generale	212600,00	135000,00	125000,00

3.3.7 Titolo 4 Prestiti

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2016 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del d.lgs. n. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1)	2687128,91
2) Trasferimenti correnti (titolo 2)	271613,92
3) Entrate extratributarie (titolo 3)	1260108,07
Totale entrate primi tre titoli	4218850,90
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	421885,09
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente(2)	50577,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi contribuiti erariali in c/interessi su mutui	5421,46
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	376729,55
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	1398835,31
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
Totale debito dell'ente	1398835,31
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

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

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

3.3.8 Titolo 2 Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale;
2. lo schema di programma è stato adottato con atto n. 95 del 12.10.2015 e pubblicato all'albo pretorio con decorrenza 12.10.2015.
3. nello stesso sono indicate:
 - a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'art. 128 del d.lgs. 163/2006 considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
 - b) la stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
4. gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2016-2017-2018 sono analizzati nei paragrafi 4 -5-6 della presente nota integrativa.

3.3.9 Partite di giro

Si sottolinea l'importanza nelle partite di giro :

- delle nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. L'introduzione dello "*split payment*" interessa le partite di giro.

3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere e dalle comunicazioni ricevute risultano le seguenti passività potenziali probabili:

DESCRIZIONE PASSIVITÀ POTENZIALE	STIMA IMPORTO
Contenzioso -servizio struttura residenziale casa anziano – gara	8000,00

Tale somma è stata stanziata nel bilancio di previsione nella missione 20 e al finanziamento l'ente intende provvedere con fondi ordinari del bilancio

Ai sensi della legge 147/2013 gli enti , a decorrere dal 2015, devono procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Non si registrano perdite nelle società partecipate dall'Ente e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

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

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

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

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- b) i crediti assistiti da fidejussione,
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- d) le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

DESCRIZIONE	CALCOLO FCDDE (SI/NO)	ANNOTAZIONI	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2016	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2017	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2018
Imposta comunale pubblicità e diritti pubbliche affissioni	NO	Tributo accertato per cassa			
Addizionale comunale IRPEF	NO	Tributo accertato su previsione portale del federalismo			
Accertamento ICI anni pregressi	SI	Media semplice	8616,00	8616,00	8616,00
IMU	NO	Tributo accertato per cassa			
Accertamenti IMU anni	SI	Media semplice	10644,00	10644,00	10644,00
TOSAP	NO	Tributo accertato per cassa			
TASI	NO	Tributo accertato per cassa			
TARI RIFIUTI	SI	Media semplice	37373,60	37373,60	37373,60
Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati			56633,60	56633,60	56633,60
Fondo sperimentale	NO	Trasferimento da P.A.			
Totale Tipologia Fondi perequativi			-	-	-
Contributi f.do sviluppo investimenti	NO	Trasferimento da P.A.			
Servitù militari	NO	Trasferimento da P.A.			
Contributi statali - IMU terreni agricoli	NO	Trasferimento da P.A.			
Altri contributei	NO	Trasferimento da P.A.			
Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			-	-	-
Proventi segreteria	NO	Accesso al servizio prepagato			
Prov.gest.econom.fin.	NO	Accertamento su convenzione			
Proventi servizi anagrafe s.c.	NO	Accesso al servizio prepagato			
Proventi servizi mensa scolastica	NO	Accesso al servizio prepagato			
Proventi utilizzo sale com.li	NO	Accertamento per cassa e/o su fattura			
Proventi utilizzo palestra	NO	Accertamento per cassa e/o su fattura			
Proventi TIA da anni prec.	NO	Accertamento per cassa			
Proventi rette casa anz.	NO	Accertamento per cassa			
Proventi osp.est.casa anz.	SI	Media semplice	190,32	190,32	190,32
Proventi util.cucina casa anz.	SI	Media semplice	663,60	663,60	663,60
Proventi trasporto scolastico	NO	Accesso al servizio prepagato			
Proventi servizi cimiteriali	NO	Accesso al servizio prepagato			
Proventi peso pubblico	NO	Accesso al servizio prepagato			
Fitto reale di Fabbricati	NO	Accertamento per cassa	-	-	-
Altri Proventi	NO	Accertamento per cassa e/o su fattura			
Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			853,92	853,92	853,92
Proventi contravvenzioni circolazione stradale	NO	Accertamento per cassa in quanto non si hanno dati da ruoli			
Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			-	-	-
Interessi sulle giacenze di cassa	NO	Accertamento per cassa	-	-	-
Totale Tipologia Interessi attivi			-	-	-
IVA da <i>split payment</i>	NO	Accertamento per cassa			
Introiti e rimborsi diversi	NO	Accertamento per cassa e/o su fattura	-	-	-
Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti			-	-	-
TOTALE			57487,52	57487,52	57487,52

4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2015 e sua composizione

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

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

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto sono le seguenti:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)(*)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2015:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015	1385905,75
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015	
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2015	4253940,64
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	5345411,02
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	12997,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015	991329,83
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016	1298762,20
+	Entrate che si prevedono di accertare per il restante periodo nell'esercizio 2015	700000,00
-	Spese che si prevedono di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2015	100000,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015 (*)	
=	A) Risultato di amministrazione presunto	1898762,20
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
Parte accantonata (2)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 (3)	45926,06
	(3) Fondo indennità fine rapporto Sindaco ivi compresa Irap	1361,68
	Fondo contenzioso e rinnovi contrattuali (2)	18000,00
	B) Totale parte accantonata	65287,74
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	148751,50
	Vincoli derivanti da trasferimenti	308920,30
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	542,10
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli da specificare (fondo Drago)	
	C) Totale parte vincolata	15875,52
	D) Totale destinata agli investimenti	474089,42
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1059968,60
		1059968,60
		299416,44
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio N (5)		

Non viene applicato avanzo al bilancio di previsione esercizio 2016.

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in spesa del bilancio di previsione N-1. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo.

(2) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(3) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(4) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(5) In caso di risultato negativo le regioni iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, al netto dell'ammontare di debito autorizzato alla data del 31 dicembre N-1 non ancora contratto. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

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

Complessivamente gli investimenti trovano copertura come segue:

QUADRATURA TITOLO II SPESA	2016			2017			X+2		
	Spesa €	Entrata €	€	Spesa/€	Entra €	€	Spesa/€	Entrata €	€
Sottopasso ferroviario percorso pedo-ciclabile di collegamento al cimitero del capoluogo	174200,00	Stanziamenti di bilancio	174200,00						
Viabilità comunale – manutenzione straordinaria con particolare riferimento al Borgo antico				129000,00	Stanziamenti di bilancio	129000,00			
Edifici scolastici – scuole primarie – manutenzione straordinaria							119000,00	Stanziamenti di bilancio	119000,00
Totale	174200,0		174200,0	129000,00		129000,0	119000,00		119000,0

6. Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma

Gli investimenti stanziati nel bilancio sono supportati da cronoprogramma

7. Elenco 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 e non esiste la previsione di prestare delle garanzie principali o sussidiarie a favore di altri enti e di altri soggetti ai sensi dell'art. 207 del Tuel.

8. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finan-

ziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari anche derivati .

9. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-*quater* del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ai sensi dell'art. 11-*quinqües* del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società partecipata da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

• *Società partecipate*

Le società partecipate del comune di Verzuolo sono le seguenti:

DENOMINAZIONE	ATTIVITÀ	% PARTECIPAZIONE diretta
ALPI ACQUE SPA	Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione dei rifiuti e risanamento – Raccolta e depurazione delle acque di scarico	0,74
A.F.P. Società consortile a responsabilità limitata	Istruzione – Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica	2,00
A.T.L. Società consortile a responsabilità limitata mista a prevalenza pubblica	Altre attività di servizi – Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby	0,54

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

10.1 Patto di stabilità

Il progetto di bilancio di previsione 2016-2018 è stato elaborato secondo quanto stabilito dalla normativa vigente in materia di patto di stabilità degli enti locali (art. 31, legge 12 novembre 2011, n. 183 – Legge di stabilità 2012). Anche per l'esercizio 2016 è confermato il sistema di competenza mista introdotto con la legge finanziaria 2008 (somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti, per la parte in conto capitale).

Secondo le disposizioni contenute dal quadro normativo vigente l'obiettivo patto dell'ente è di euro (in migliaia 226) e l'ente lo rispetta.

Ur.v.t.