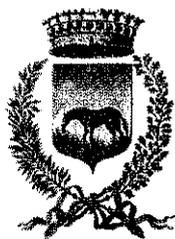


COMUNE DI MAGNACAVALLO (MN)



# **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

## INDICE

PREMESSA	pag. 3
1. Criteri adottati per le determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa	pag. 4
1.1 ENTRATA	pag. 4
1.1.1 Entrata titolo I	pag. 5
1.1.2 Entrata titolo II	pag. 9
1.1.3 Entrata titolo III	pag. 10
1.1.4 Entrata titolo IV	pag. 14
1.1.5 Entrata titolo V	pag. 15
1.1.6 Entrata titolo VI	pag. 15
1.1.7 Entrata titolo VII	pag. 15
1.1.8 Entrata titolo IX	pag. 15
1.2 SPESA	pag. 16
1.2.1 Spesa titolo I	pag. 16
1.2.2 Spesa titolo II	pag. 19
1.2.3 Spesa titolo III	pag. 21
1.2.4 Spesa titolo IV	pag. 21
1.2.5 Spesa titolo V	pag. 21
1.2.6 Spesa titolo VII	pag. 21
1.3 Analisi delle previsioni di cassa	pag. 22
1.4 Equilibri di bilancio	pag. 23
1.5 Risultato di amministrazione 2014	pag. 25
1.6 Fondo pluriennale vincolato	pag. 25
1.7 Fondo crediti di dubbia esigibilità	pag. 26
1.8 Patto di stabilità interno	pag. 27
1.9 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti	pag. 28
2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione	pag. 30
3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione	pag. 30
4. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento	pag. 31
5. Cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione	pag. 33
6. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie	pag. 33
7. Oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti derivati	pag. 33
8. Elenco degli enti e organismi strumentali	pag. 33
9. Elenco delle partecipazioni possedute	pag. 33
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni	pag. 34

## **PREMESSA**

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.

**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 2016 sono state effettuate in base ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio.

E' stato effettuato un accantonamento per spese potenziali in riferimenti ad alcuni ricorsi pendenti presso la Commissione Tributaria Regionale.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito con la media semplice accantonando una quota del 55% delle entrate relative alle sanzioni al codice della strada, alla TARI ed ai fitti attivi, poiché le medesime sono accertate per competenza in base agli atti emessi.

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 e di spesa sono i seguenti:

**1.1 - ENTRATA**

ENTRATA	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	892.735,00	947.700,00	947.700,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	186.245,00	149.280,00	149.280,00
Titolo III - Entrate extratributarie	368.426,00	369.715,00	369.944,00
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>1.447.406,00</b>	<b>1.466.695,00</b>	<b>1.466.924,00</b>
Titolo IV - Entrate in conto capitale	386.000,00	85.000,00	235.000,00
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
<b>Totale entrate per investimenti</b>	<b>386.000,00</b>	<b>85.000,00</b>	<b>235.000,00</b>
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	361.050,00	366.050,00	366.050,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	9.938,12		
Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti	242.766,24		
Avanzo di amministrazione	17.500,00		
<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>	<b>2.764.660,36</b>	<b>2.217.745,00</b>	<b>2.367.974,00</b>

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.

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

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Imposta municipale propria	283.000,00	283.000,00	283.000,00
Addizionale comunale all'IRPEF	130.600,00	130.600,00	130.600,00
Tassa rifiuti	176.985,00	177.000,00	177.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Tassa sui servizi comunali	22.400,00	22.400,00	22.400,00
Altre imposte, tasse, proventi	46.350,00	101.300,00	101.300,00
<b>Totale imposte, tasse e proventi entrate correnti</b>	<b>660.435,00</b>	<b>715.400,00</b>	<b>715.400,00</b>
Fondo di solidarietà comunale	232.300,00	232.300,00	232.300,00
<b>Totale fondi perequativi dallo Stato</b>	<b>232.300,00</b>	<b>232.300,00</b>	<b>232.300,00</b>
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>892.735,00</b>	<b>947.700,00</b>	<b>947.700,00</b>

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 con le seguenti aliquote:

Aliquota per abitazione principale e relative pertinenze categorie A/1, A/8 e A/9 con detrazione di € 200,00.= 0,40%

Aliquota base

- per tutte le categorie di immobili non ricomprese in quelle successive 1,00%

**Terreni** : 0,90%

**Aree edificabili:** 0,76%

**Immobili categoria D:** 0,76%

Introito previsto € 283.000

**ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

L'addizionale comunale all'IRPEF : aliquota unica 0,8%.

Introito previsto € 130.600,00

**TASI**

Il tributo per i servizi indivisibili è confermato nella misura approvata per l'esercizio 2015 con le seguenti ALIQUOTE:

aliquota base 1 per mille per i seguenti immobili: fabbricati rurali ad uso strumentale.

Entroito previsto € 22.400,00

**TARI**

La Tassa sui rifiuti per l'anno 2016 è stata definita con la deliberazione del Consiglio Comunale IN  
DATA 28.04.2016:

**TARIFE E COEFFICIENTI APPLICATI PER UTENZE DOMESTICHE**

N.Componenti	KA	KB	Quota Fissa (E/Mq. X Anno)	Quota Variabile (Euro / Anno)
1	0,840	0,600	0,667920	38,751231
2	0,980	1,600	0,779240	103,336619
3	1,080	2,000	0,858755	129,170774
4	1,160	2,600	0,922367	167,922007
5	1,240	3,600	0,985978	232,507395
6	1,300	4,100	1,033687	264,800090
7	1,300	4,100	1,033687	264,800090
8	1,300	4,100	1,033687	264,800090
9	1,300	4,100	1,033687	264,800090
10	1,300	4,100	1,033687	264,800090

**TARIFE E COEFFICIENTI UTENZE NON DOMESTICHE:**

Categoria	Descrizione	KC	KD	TF	TV	TARIFFA
1	Musei,Biblioteche,Scuole,Ass.Luogh.Culto	0,320	2,600	0,441333	0,353230	0,794563
2	Campeggi,Distrib.Carbur.,Impianti Sport.	0,670	5,510	0,924043	0,748577	1,672620
3	Stabilimenti Balneari	0,380	3,110	0,524083	0,422517	0,946600
4	Esposizioni, Autosaloni	0,300	2,500	0,413749	0,339644	0,753393
5	Alberghi con Ristorante	1,070	8,790	1,475712	1,194192	2,669904
6	Alberghi senza Ristorante	0,800	6,550	1,103336	0,889870	1,993206
7	Caserme, case di cura	0,950	7,820	1,310211	1,062409	2,372620
8	Uffici, Agenzie, Studi Professionali	1,000	8,210	1,379170	1,115394	2,494564
9	Banche ed Istituti di Credito	0,550	7,000	0,758542	0,951006	1,709548
10	Negozi Abbigl.,Calzature,Librerie,Ferram	0,870	7,110	1,199877	0,965950	2,165827
11	Edicola,Farmacia,Tabaccaio, Plurlicenza	1,070	8,800	1,475712	1,195551	2,671263
12	Attività Artigian.,Falegn,Idraul,Fabbro	0,720	5,900	0,993001	0,801562	1,794563
13	Carrozzeria, Autofficina, Elettrauto	0,920	7,550	1,268836	1,025728	2,294564
14	Attività Industr.con Capannon.Produzione	0,430	3,500	0,593042	0,475502	1,068544
15	Attiv.Artigian. Produzione Beni Specific	0,550	4,500	0,758542	0,611361	1,369903
16	Ristoranti,Trattorie,Osterie,Pizzer.,Pub	4,840	39,670	6,675186	5,389493	12,064679
17	Bar, Caffé, Pasticceria	3,640	29,820	5,020181	4,051289	9,071470
18	Superm,PanePasta,Maceller,Salum.Formaggi	1,760	14,430	2,427340	1,960432	4,387772
19	Plurilicenze Alimentari e/o Miste	1,540	12,590	2,123921	1,710454	3,834375
20	Ortofrutta,Pescherie,FioriPiant,PizzTagl	6,060	49,720	8,357775	6,754867	15,112642
21	Discoteche, Nignt Club	1,040	8,560	1,434337	1,162945	2,597282
22	Autorimesse, magaz senza vendita area sc	0,510	4,200	0,703376	0,570603	1,273979
999	Categoria da assegnare	0,000	0,000	0,000000	0,000000	0,000000

Introito previsto da TARI € 176.985,00

### **IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI**

Le tariffe dell'imposta di pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni sono stabilite dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 62 del 27.02.1994: Introito previsto € 1.100,00

### **TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE**

Le tariffe sono state determinate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 19.05.1994.

Introito previsto: € 6.200,00

### 1.1.2 - TITOLO II - Trasferimenti correnti

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	104.580,00	100.930,00	100.930,00
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	81.665,00	48.350,00	48.350,00
Trasferimenti correnti da enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da organismi interni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>186.245,00</b>	<b>149.280,00</b>	<b>149.280,00</b>
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale trasferimenti correnti da famiglie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
<b>Totale trasferimenti correnti da imprese</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>186.245,00</b>	<b>149.280,00</b>	<b>149.280,00</b>

L'ex fondo sviluppo investimenti è pari a zero. Gli altri contributi statali compensativi di minor gettito IMU ammontano ad € 84.400,00.

### 1.1.3 - TITOLO III – Entrate extratributarie

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Vendita di beni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Entrate dalla vendita e dalla erogazione di servizi	99.365,00	99.365,00	99.365,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	186.600,00	180.600,00	180.600,00
<b>Totale vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>315.965,00</b>	<b>309.965,00</b>	<b>309.965,00</b>
Entrate derivanti dal controllo e la repressione degli illeciti	3.500,00	11.000,00	11.000,00
<b>Totale Entrate derivanti dal controllo e la repressione degli illeciti</b>	<b>3.500,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>
Interessi attivi	250,00	250,00	250,00
<b>Totale interessi attivi</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale altre entrate da redditi da capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Rimborsi in entrata	48.711,00	48.500,00	48.729,00
Altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>48.711,00</b>	<b>48.500,00</b>	<b>48.729,00</b>
<b>TOTALE TITOLO III</b>	<b>368.426,00</b>	<b>369.715,00</b>	<b>369.944,00</b>

Sono stabilite dalla legge e dai regolamenti le misure di:

- diritti di rogito
- diritti di segreteria per le certificazioni anagrafiche e per le pratiche edilizie
- diritti di notifica
- distribuzione gas
- incentivi fotovoltaico
- concessioni servizio idrico

**PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA**

Tariffe a.s. 2015-2016, deliberate con atto di G.C. n. 59 del 10.09.2015:

Pasto mensa scuola dell'infanzia € 4,30, sola colazione € 1,50=

Pasto mensa Scuola Primaria € 4.80=

Alle tariffe sono applicate le seguenti esenzioni /riduzioni in base alle fasce di reddito ISEE.

Da € 0 a € 6.500 GRATUITO  
Da € 6.500,01 a € 8.000 recupero 30%  
Da € 8.000,01 a € 10.000 recupero 70%  
Oltre € 10.000 recupero 100%

Entrate Previste € 26.000 Spese € 67.542 copertura 38,50%

**PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO**

Tariffe a.s. 2015-2016, deliberate con atto di G.C. n. 59 del 10.09.2015:

CANONE ANNUO : 1° figlio € 265,00 ridotto ad € 132,50 per servizio di sola andata/ritorno  
2° figlio trasportato € 205,00  
Esenzione dal 3° figlio trasportato

Alle tariffe sono applicate le seguenti esenzioni /riduzioni in base alle fasce di reddito ISEE:

Da € 0 a € 6.500 GRATUITO  
Da € 6.500,01 a € 8.000 recupero 30%  
Da € 8.000,01 a € 10.000 recupero 70%  
Oltre € 10.000 recupero 100%

Entrate previste € 15.500 Spese € 31.400 Copertura 49,36%

**PROVENTI CENTRI ESTIVI (tariffe del 2015)**

Costo € 40,00 a settimana (n. 5 ore) oltre € 4,30 al pasto

Entrate previste € 1500 Spese € 7.193 Copertura 20,85%

**PROVENTI SERVIZI SOCIALI**

Il costo del servizio è stato determinato con deliberazione di G.C. n-11 del 29.01.2009:

Quota oraria del servizio € 6,00 – Costo pasto domiciliare € 4,30

Alle tariffe sono applicate le seguenti esenzioni /riduzioni in base alle fasce di reddito ISEE:

Alle tariffe sono applicate le seguenti esenzioni /riduzioni in base alle fasce di reddito ISEE:

Da €	0	a € 6.500	GRATUITO
Da €	6.500,01	a € 7.750	recupero 20%
Da €	7.750,01	a € 9.000	recupero 35%
Da €	9.000,01	a € 11.000	recupero 50%
Da €	11.000,01	a € 13.000	recupero 75%
Da €	13.000,01	A € 15.000	recupero 85%
Oltre €	15.000		recupero 100%

Entrate previste € 16.000 Spese 39.020 Copertura 41%

**PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI**

Tariffe deliberate con atto di Giunta Comunale n.28 del 08.05.2008 e n. 08 del 18.02.2010

Entrate previste € 10.000

**PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI**

Tariffe deliberate con atto di Giunta Comunale n° 62 del 23.12.2008.

Entrate previste € 13.500,00=.

## PROVENTI LOCALI ADIBITI A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI:

### **Tariffe del Centro Polivalente**, adottate con deliberazione di C.C. n. 23 del 29.07.2013:

Senza utilizzo cucina: € 140,00 periodo estivo, € 70,00 periodo invernale

Con utilizzo cucina: € 210 periodo estivo; € 140,00 periodo invernale

### **Tariffe utilizzo sala civica**: adottate con deliberazione di C.C. n. 13 del 30.06.2014:

- Tariffa oraria € 30,00 con riscaldamento; € 20,00 senza riscaldamento.

### **Tariffe uso palestra**: adottate con deliberazioni di G.C. n. 18 del 03.03.2011, G.C. n. 17 del 24.02.2014, G.C. n. 6 del 29.01.2015, G.C. n. 02 del 18.01.2016

- Tariffa oraria di € 10,00 per utenti fino a 14 anni a per attività svolta da altri Istituti Scolastici
- “ “ di € 10,00 per gioco tennis
- “ “ di € 12,00 fino a 4 persone
- “ “ di € 30,00 oltre 4 persone, con riduzione ad € 25,00 per pagamento anticipato di almeno 5 ore nel mese e con riduzione ad € 15,00=per promozione nel primo anno per attività sportive svolte da Società od Associazioni Sportive Dilettantistiche;
- “ “ di € 7,50 per utilizzo da parte di utenti a seguito di convenzione con il Comune di Poggio Rusco;
- Tariffa mensile di € 120,00 per attività di pallavolo svolte da Società od Associazioni Sportive Dilettantistiche ;  
Entrate previste €3.000 Spese € 6.319 Copertura 47,48%.

La copertura dei servizi a domanda individuale è prevista nel 43,27%, così come meglio esplicitata nella deliberazione adottata in data odierna (entrate € 41.905- Costi € 96.854).

Le entrate per **sanzioni a codice della strada** e violazioni a leggi e regolamenti sono previste in € 3.500,00=. Per la rilevazione delle contravvenzioni ci si avvale della convenzione con il Comune di Poggio Rusco in scadenza il 31.12.2016. Il servizio di polizia locale andrà conferito all'Unione Sei Oltrepo' con decorrenza 01.07.2016. La destinazione dei proventi è determinata nella deliberazione di G.C. in data odierna.

## **Canoni di Locazione:**

Locazione minialloggi comunali: Al momento sono assegnati n. 8 alloggi comunali (siti in Via XXV aprile) mentre quelli in Piazza G. Marconi risultano non abitabili. Entrata prevista € 4.500

Altri contratti di locazione:

- Caserma dei Carabinieri € 15.803,49
- Antenna H3G € 11.000
- Antenna Wind € 6.000 (una rata 2016)
- Antenna Vodafone € 9.000
- Centrale Telecom € 5.000
- Impresa verde € 500
- Antenna TNET € 500

Per un totale di € 52.304.

## **INTROITI DIVERSI:**

Nella categoria 900 "Altre Entrate Correnti " si rilevano i seguenti rimborsi:

€ 3.211 per rimborsi diversi

€ 9.000 per recupero quota di pensione disabile

€ 10.500 per utilizzo locali comunali (Centro Polivalente e Sala Civica)

€ 13.400 per introiti diversi servizio rifiuti (convenzione Comune di Borgofranco e Carbonara di Po)

€ 10.000 per introito IVA a credito

#### 1.1.4 - TITOLO IV – Entrate in conto capitale

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Contributo agli investimenti da amministrazioni pubbliche	215.000,00	0,00	40.000,00
Contributo agli investimenti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da imprese	0,00	0,00	0,00
<b>Totale contributi agli investimenti</b>	<b>215.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.000,00</b>
Trasferimenti in conto capitale	17.500,00	0,00	0,00
<b>Totale trasferimenti in conto capitale</b>	<b>17.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	138.500,00	70.000,00	180.000,00
<b>Totale entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>138.500,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>180.000,00</b>
Altre entrate in conto capitale	15.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>Totale altre entrate da redditi da capitale</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>TOTALE TITOLO IV</b>	<b>386.000,00</b>	<b>85.000,00</b>	<b>235.000,00</b>

Il contributo di € 215.000 da altre amministrazione pubbliche si riferisce all'eventuale Contributo Regionale per Sisma. Non si prevedono contributi da imprese.

Le entrate per alienazioni del patrimonio hanno fondamento nel piano delle valorizzazioni e delle alienazioni che verrà approvato con il bilancio di previsione e si riferiscono per € 105.000 alla cessione diritto di superficie per n. 2 antenne di telefonia mobile e la vendita di reliquato di area stradale per € 22.500,00.

#### 1.1.5 - 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
<b>TOTALE TITOLO V</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1.1.6 - 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
<b>TOTALE TITOLO VI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nel 2016 non è previsto il ricorso all'indebitamento.

**1.1.7 - TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00
<b>TOTALE TITOLO VII</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>

E' previsto il ricorso all'anticipazione di tesoreria se necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento il fondo di cassa al 31.12.2016 non può essere negativo.

**1.1.8 - TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro**

Denominazione	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Ritenute su redditi da lavoro dipendente e autonomo	162.500,00	167.500,00	167.500,00
Altre ritenute per partite di giro	36.500,00	36.500,00	36.500,00
<b>Totale entrate per partite di giro</b>	<b>199.000,00</b>	<b>204.000,00</b>	<b>204.000,00</b>
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	8.850,00	8.850,00	8.850,00
Depositi di/presso terzi	13.200,00	13.200,00	13.200,00
<b>Totale entrate per conto terzi</b>	<b>162.050,00</b>	<b>162.050,00</b>	<b>162.050,00</b>
<b>TOTALE TITOLO IX</b>	<b>361.050,00</b>	<b>366.050,00</b>	<b>366.050,00</b>

## 1.2 - SPESA

SPESA	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Titolo I – Spese correnti	1.389.282,12	1.341.602,00	1.336.975,00
Titolo II – Spese in conto capitale	646.266,24	85.000,00	235.000,00
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV – Rimborso di prestiti	68.062,00	125.093,00	129.949,00
Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	361.050,00	366.050,00	366.050,00
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>2.764.660,36</b>	<b>2.217.745,00</b>	<b>2.367.974,00</b>

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, 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.

### 1.2.1 - TITOLO I – SPESE CORRENTI

Macroaggregati di spesa	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Redditi di lavoro dipendente	363.261,12	342.255,00	342.255,00
Imposte e tasse	31.511,00	30.102,00	30.102,00
Acquisto di beni e servizi	756.800,00	719.430,00	719.430,00
Trasferimenti correnti e di tributi	158.041,00	146.606,00	146.606,00
Interessi passivi	37.569,00	60.538,00	56.482,00
Rimborsi e poste compensative delle entrate	200,00	200,00	200,00
Altre spese correnti	41.900,00	42.471,00	41.900,00
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>1.389.282,12</b>	<b>1.341.602,00</b>	<b>1.336.975,00</b>

#### REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale, con deliberazione in data odierna 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 indeterminato (agente di polizia locale) part-time 18/36. Nell'attesa di poter provvedere sono previste assunzioni a tempo determinato. La spesa per lavoro flessibile ammonta ad **€ 53.862,00=**.

Nel medesimo provvedimento si attesta che la stessa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale così come imposto dall'art.14 comma 7 della Legge 122/2010.

Le previsioni di bilancio tengono conto, per il personale in servizio e del fabbisogno previsto per il triennio. Non è prevista una quota per i rinnovi contrattuali, sbloccati dal 1/1/2015.

## VINCOLI IMPOSTI ALLA SPESA DI PERSONALE

Con riferimento ai limiti imposti dalla normativa alla spesa di personale, la stessa è prevista per l'anno 2016 in € 363.070,02 =, importo calcolato seguendo le indicazioni contenute nella circolare n.9/2006 MEF e nella deliberazione n.16/2009 Corte dei Conti.

Si espone qui di seguito la tabella per la determinazione della spesa di personale per gli anni 2014 e 2015 (rendiconto), e 2016 (previsioni di bilancio):

COMPONENTI CONSIDERATE PER DETERMINAZIONE SPESA	RENDICONTO 2014	RENDICONTO 2015	PREVISIONE 2016
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato.	291.410,00	252.544,79	252.423,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni.	27.874,97	28.721,75	31.000,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto			
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000.			
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000.	3.244,92		
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	81.724,86	70.917,47	71.195,00
IRAP	21.495,39	17.628,27	20.222,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.847,16	1.962,84	1.974,00
Altre spese	456,30	643,00	685,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>428.053,72</b>	<b>372.418,12</b>	<b>377.499,00</b>

Alla spesa 2016 si deve aggiungere la quota di € 6.586,12= per reimputazioni dall'esercizio finanziario 2015.

La verifica del rispetto del limite della spesa di personale si ottiene confrontando la spesa media del triennio 2011/2011/2013 con la spesa nell'anno 2016.

COMPONENTI ESCLUSE PER DETERMINAZIONE SPESA	RENDICONTO 2014	RENDICONTO 2015	PREVISIONE 2016
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati.			
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno.	1.325,61		
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività referendaria con rimborso dalla Regione.			
Personale stagionale finanziato con quote proventi violazione codice stradale.			
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni.	456,30	643,00	685,00
Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro.			
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004.	15.444,18	12.267,91	13.743,98
Spese per il personale appartenente alle categorie protette.			
Spese per convenzioni di segreteria e altri enti non a carico del Comune.			
Spese non incluse ai sensi deliberazione n. 16 sez. delle Autonomie – Corte dei Conti (Incentivi L.109 – Condoni – Incentivo ICI – Diritti di segreteria – Condoni Edilizio).	638,13	413,57	0,00
Censimento e indagini Istat			
TOTALE RIDUZIONI	17.864,22	13.224,48	14.928,98
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	410.189,50	359.093,64	363.070,02
SPESA MEDIA TRIENNIO 2011/2012/2013	425.044,15	425.044,15	425.044,15

Dai dati esposti di evidenza che la spesa di personale relativa all'anno 2016, in base alle modalità di calcolo previste dal comma 557 quater del D.L. n. 90/2014, convertito nella Legge n. 114/2014, risulta inferiore alla media del triennio 2011-2012-2013, come confermato dalla deliberazione n. 25/2014 della Corte dei Conti – Sezione delle autonomie.

Con riferimento alla norma che limita il ricorso a personale a tempo determinato il limite di spesa ammonta ad € 26.066 (100%) per ciascuno degli anni 2016 – 2017 - 2018. Nel corso del 2016 sono previste spese a tempo determinato per € 38.033= in deroga al suddetto limite (autista scuolabus € 28.926-aiuto anagrafe € 2.107- voucher 7000).

#### 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, si conferma l'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 consente di pagare l'imposta relativa a tali servizi con l'aliquota del 4,25% sull'utile conseguito (applicato per mensa scolastica e Sad).

#### ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

I budget di spesa affidati ai responsabili di struttura vengono confermati nella misura prevista 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 37.569,00.= euro. E' stata disposta la sospensione del pagamento della rata di dicembre dei mutui con la Cassa DD.PP. Spa in quanto ente terremotato.

La quota interessi per l'utilizzo della anticipazione di cassa ammonta a 100,00= euro.

#### RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In questo macroaggregato 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 macroaggregati come le spese per le assicurazioni.

Sono altresì ricompresi il fondo di riserva per 5.000,00.= euro pari allo 0,36% del totale delle spese correnti, il fondo crediti di dubbia esigibilità per 33.000,00.= euro descritto successivamente nella presente nota ed il fondo di riserva di cassa per € 5000.

#### AMMORTAMENTI

Il comune si è avvalso della facoltà di non iscrivere gli ammortamenti finanziari..

### 1.2.2 - TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Macroaggregati 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	604.320,58	80.900,00	226.400,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	41.945,66	4.100,00	8.600,00
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>646.266,24</b>	<b>85.000,00</b>	<b>235.000,00</b>

## 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 gli altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuola, strade e verde pubblico. Non sono previsti fondi per l'acquisto di terreni e fabbricati.

Spese in conto capitale da reimputazione per € 242.766,24.

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

Descrizione opera	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Lavori di asfaltatura Via Agnellina	80.000,00		
Consolidamento strutturale ex minialloggi	290.000,00		
Riqualficazione aree esterne (DAT)	35.000,00		
Spogliatoi e servizi Palestra		70.000,00	
Marciapiedi Via Voglia e Alessandrina			140.000,00
Marciapiedi Via Palazzina e F.lli Ferrari			80.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>405.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>220.000,00</b>

## ALTRE SPESE IN CONTO CAITALE

Sono previste in questo macro-aggregato le voci di spesa relative acquisto di macchinari, mobili e attrezzature come un PC, tabellone luminoso.

Rientrano altresì la sistemazione dell'archivio comunale, gli incarichi professionali esterni dell'ufficio tecnico e dell'urbanistica ed il rimborso delle quote di oneri per opere non eseguite.

## RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

Tipologia risorse disponibile	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	242.766,24		
Alienazione di beni mobili e immobili	138.500,00	70.000,00	180.000,00
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00
Concessione edilizie	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Avanzo	17.500,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da amministrazioni pubbliche	215.000,00	0,00	40.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	17.500,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>646.266,24</b>	<b>85.000,00</b>	<b>235.000,00</b>

**1.2.3 - TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Macroaggregati di spesa	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Acquisizioni di attività finanziarie			
Concessione crediti di breve termine			
Concessione crediti di medio-lungo termine			
Altre spese per incremento di attività finanziarie			
<b>TOTALE TITOLO III</b>			

**1.2.4 - TITOLO IV – RIMBORSO DI PRESTITI**

Macroaggregati di spesa	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Rimborso di titoli obbligazionari			
Rimborso prestiti a breve termine			
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	68.062,00	125.093,00	129.949,00
Rimborso di altre forme di indebitamento			
<b>TOTALE TITOLO IV</b>	<b>68.062,00</b>	<b>125.093,00</b>	<b>129.949,00</b>

**1.2.5 - TITOLO V – RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

Macroaggregati di spesa	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Restituzione anticipazioni di cassa	300.000,00	300.000,00	300.000,00
<b>TOTALE TITOLO V</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>

**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	199.000,00	204.000,00	204.000,00
Uscite per conto terzi	162.050,00	162.050,00	162.050,00
<b>TOTALE TITOLO VII</b>	<b>361.050,00</b>	<b>366.050,00</b>	<b>366.050,00</b>

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

### 1.3 - 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	
<b>Fondo cassa al 31/12/2015</b>		<b>453.751,13</b>	
<b>ENTRATA</b>			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.122.305,82	
Titolo II	Trasferimenti correnti	246.026,59	
Titolo III	Entrate extratributarie	698.048,16	
Titolo IV	Entrate in conto capitale	434.309,24	
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
Titolo VI	Accensione di prestiti	16.731,17	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	365.857,99	
	<b>Totale entrata</b>	<b>3.637.030,10</b>	
<b>SPESA</b>			
Titolo I	Spese correnti	1.765.705,08	
Titolo II	Spese in conto capitale	751.651,75	
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	0	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	68.062,00	
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	399.227,55	
	<b>Totale spesa</b>	<b>3.284.646,38</b>	
<b>Fondo cassa presunto al 31/12/2016</b>			<b>352.383,72</b>

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.

Dal prospetto si evidenzia che è ragionevole prevedere un miglioramento del fondo di cassa al termine dell'esercizio in ragione della costante attenzione alla gestione di tali flussi.

## 1.4 - EQUILIBRI DEL BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
Fondo cassa al 01/01/16		0,00			
	(+)				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti			9.938,12		
AA) Recupero disavanzo amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titolo 1-2-3	(+)		1.447.406,00	1.466.695,00	1.466.924,00
C) Entrate titolo 4.02.06 contribuiti agli investimenti	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese titolo 1	(-)		1.389.282,12	1.341.602,00	1.336.975,00
Di cui					0
Fondo pluriennale vincolato			9.938,12		
Fondo crediti dubbia esigibilità			33.000,00	33.000,00	33.000,00
E) Spese titolo 2.04 altri trasferimenti in c/capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese titolo 4 - quote di capitale mutui e prestiti	(-)		68.062,00	125.093,00	129.949,00
<b>Somma finale</b> $G=A-AA+B+C-D-D-F$					
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL T.U.E.L. D.LGS. 267/2000.</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)				
I) Entrata di parte capitale destinate a spese correnti	(+)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(-)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(+)				
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

$(O=G+H+I-L-M)$

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		17.500,00		
Q) Fondo pluriennale di entrata per spese in c/capitale	(+)		242.766,24		
R) Entrate titoli 4-5-6	(+)		386.000,00	85.000,00	235.000,00
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti	(-)				
I) Entrata di parte capitale destinate a spese correnti	(-)				
S1) Entrate titolo 5.02 per riscossione crediti a breve termine	(-)				
S2) Entrate titolo 5.03 per riscossione crediti a medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate titolo 5.04 relative a entrate per riduzione attività finanziarie	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(+)				
U) Spese titolo 2	(-)		646.266,24	85.000,00	235.000,00
V) Spese titolo 3.01 acquisizione di attività finanziarie	(-)				
E) Spese titolo 2.04 altri trasferimenti in c/capitale	(+)				
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>(Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

S1) Entrate titolo 5.02 per riscossione crediti a breve termine	(+)				
S2) Entrate titolo 5.03 per riscossione crediti a medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate titolo 5.04 relative a entrate per riduzione attività finanziarie	(+)				
X1) Spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese titolo 3.04 altre spese per acquisizione attività finanziarie	(-)				
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>(W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dopo aver rappresentato i dati del bilancio a livello aggregato ed i relativi equilibri si procede nella redazione della presente nota integrativa secondo le indicazioni riportate nel principio contabile concernente la programmazione di bilancio.

### 1.5 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015

Il bilancio di previsione viene approvato dopo del rendiconto della gestione per l'anno 2015, si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			355.169,86
RISCOSSIONI	359.922,30	1.141.956,40	1.501.878,70
PAGAMENTI	317.804,49	1.085.492,94	1.403.297,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>453.751,13</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			
RESIDUI ATTIVI	265.316,54	428.506,43	693.822,97
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
RESIDUI PASSIVI	189.347,34	346.463,68	535.811,02
Differenza			611.763,08
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			9.938,12
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			242.766,24
<b>Avanzo presunto di amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>359.058,72</b>

L'avanzo è così suddiviso:

Fondo vincolato (oneri)	5.670,30
Avanzo vincolato agli investimenti	6.598,30
Fondo crediti dubbia esigibilità	29.185,99
Fondi di accantonamento	29.699,12
Fondo non vincolato	287.905,01

Nel Bilancio 2016 è previsto l'utilizzo di una quota pari a € 17.500,00= di avanzo non vincolato.

### 1.6 - 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 sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e 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. Totale Fondo Pluriennale Vincolato applicato in entrata € 252.704,36.

### 1.7 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2015, effettuando nella quasi totalità dei casi un accantonamento superiore a quello obbligatorio, in ossequio al principio della prudenza.

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. sono stati individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
2. sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2015;
3. per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale da utilizzare applicando la riduzione al 55% prevista dalla Legge n. 190/2014;

La composizione del fondo è la seguente:

ENTRATA	Stanziamenti di bilancio	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	%
Titolo I - Tipologia 101 – Imposte, tasse e proventi assimilati	216.985,00	41.997,27	23.098,50	55%
Titolo III – Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi	66.800,00	17.709,29	9.740,11	55%
Titolo III – Tipologia 200 – Proventi derivanti dall'attività di repressione	2.500,00	160,70	88,40	55%
<b>Totale fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>59.867,25</b>	<b>32.927,00</b>	<b>55,%</b>

Il Fondo Crediti Dubbia esigibilità per l'anno 2016 è stato previsto in € 33.000, pari al 55% della quota totale.

## 1.8 – PAREGGIO DI BILANCIO

Vedi ALLEGATO N. 9

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (\*)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	9.938,12		
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	242.768,24		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	892.738,00	947.700,00	947.700,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	186.245,00	149.280,00	149.280,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	186.245,00	149.280,00	149.280,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	368.426,00	369.715,00	369.044,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	386.000,00	85.000,00	235.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1.833.406,00	1.551.695,00	1.701.924,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.379.344,00	1.341.602,00	1.338.975,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	9.938,12		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(1)</sup>	(-)	33.000,00	33.000,00	33.000,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1.356.282,12	1.308.602,00	1.303.975,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	403.500,00	85.000,00	235.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	242.768,24		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(1)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	646.268,24	85.000,00	235.000,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+L+M)		2.002.548,36	1.393.602,00	1.538.975,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		83562,00	158093,00	162949,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) <sup>(3)</sup>	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) <sup>(4)</sup>	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00		

Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 - anno 2015 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00	0,00	
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)<sup>(6)</sup></b>		<b>83.562,00</b>	<b>158.093,00</b>	<b>162.949,00</b>

(\*) Allegato previsto dal DM 30 marzo 2016

1) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo è opportuno indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto)

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione

3) Nelle more dell'attribuzione degli spazi finanziari da parte della Regione, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.

4) Nelle more dell'attribuzione degli spazi da finanziare da parte della Ragioneria Generale dello Stato di cui al comma 732, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.

5) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali - anni 2014 e 2015 - sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" (indicare con segno + gli spazi a credito e con segno - quelli a debito).

6) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

1.9 – ARTICOLAZIONE E RELAZIONE TRA ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

ENTRATA	ANNO 2016	ENTRATE NON RICORRENTI
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
Controlli ICI/IMU	40.000,00	40.000,00
<b>Totale titolo I</b>	<b>892.735,00</b>	<b>40.000,00</b>
Titolo II - Trasferimenti correnti		
<b>Totale titolo II</b>	<b>186.245,00</b>	
Titolo III - Entrate extratributarie		
<b>Totale titolo III</b>	<b>368.426,00</b>	
Titolo IV - Entrate in conto capitale		
<b>Totale titolo IV</b>	<b>386.000,00</b>	
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
Titolo VI - Accensione di prestiti	0,00	
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	<b>300.000,00</b>	
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>361.050,00</b>	
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>2.764.660,36</b>	<b>40.000,00</b>

SPESA	ANNO 2016	SPESE NON RICORRENTI
Titolo I – Spese correnti		
Incarico accertamenti tributi	18.500,00	18.500,00
Rimborso di tributi e altre entrate	4.000,00	4.000,00
Assistenza persone bisognose	9.000,00	9.000,00
Contributo distretto Attrattivita turistiche	7.000,00	7.000,00
Contributi vari	3.500,00	1.500,00
<b>Totale titolo I</b>	<b>1.389.282,12</b>	<b>40.000,00</b>
Titolo II – Spese in conto capitale		
<b>Totale titolo II</b>	<b>646.266,24</b>	
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	
Titolo IV – Rimborso di prestiti	68.062,00	
Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	361.050,00	
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>2.764.660,36</b>	<b>40.000,00</b>

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

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2015 ammonta ad € 359.058,72= di cui € 71.153,71= di quote vincolate/accantonate ed € 287.905,01= di quote non vincolate.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE RAPPRESENTATE NEL PROSPETTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2015	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2016	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2016	Risorse accantonate al 31/12/2016
<b>TOTALE</b>					

**3. 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.**

Le quote vincolate del risultato di amministrazione, che ammontano complessivamente a **71.153,71.=**, sono così utilizzate:

A) Parte accantonata:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità € **29.185,99**  
di cui:
  - accantonamento tributi diretti € 20.317,00
  - accantonamento ruoli sanzioni codice della strada €
  - accantonamento vendita di beni e servizi € 8.868,99
  - accantonamento rimborsi e altre entrate €
- Fondo TFM Sindaco € **1.999,12**
- Fondo personale € **17.700,00**
- Fondo spese potenziali € **10.000,00**

B) Parte vincolata

- vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € **5.670,30**
- vincoli derivanti da trasferimenti € 0,00
- vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € 0,00
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente € 0,00

C) Parte destinata Spese in conto capitale

€ **6.598,30**

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

Nel bilancio di previsione 2016 non sono programmate opere con ricorso al debito.


Nell'esercizio 2016 sono programmate le seguenti spese di investimento con i relativi finanziamenti:

SPESA			ENTRATA	
Missione	descrizione	importo	descrizione	importo
1	Manutenzione str. Municipio	58.000,00	F.P.V.	58.000,00
1	Manutenzione straordinaria ex minialloggi	290.000,00	Contributo Regione	215.000,00
			Cessione diritto superficie	52.500,00
			Vendita area	22.500,00
1	Tabellone luminoso	7.445,66	F.P.V.	7.445,66
6	Illuminazione parco centro polivalente	5.000,00	Contributo DAI	2.500,00
			Avanzo di Amministrazione	2.500,00
8	Riquadratura Centro urbano	13.000,00	Contributo DAI	6.500,00
			Avanzo di amministrazione	6.500,00
9	Acquisto arredo urbano	5.000,00	Contributo DAI	2.500,00
			Avanzo di amministrazione	2.500,00
9	Piantumazione viale cimitero	12.000,00	Contributo DAI	6.000,00
			Avanzo di amministrazione	6.000,00
10	Manutenzione di strade, vie	119.820,58	FPV	67.320,58
			Cessione diritto superficie	52.500,00
		110.000,00	FPV	
20	fondi e accantonamenti	15.000,00	oneri di urbanizzazione	20.000,00
	Totale	646.266,24	Totale	646.266,24

#### RIEPILOGO PER FONTI DI FINANZIAMENTO

tipologia	importo
Entrate da contributi	232.500,00
Oneri di urbanizzazione	15.000,00
Alienazione beni immobili	138.500,00
FPV e avanzo di amministrazione	260.266,24
	646.266,24

Per l'esercizio 2017 non sono programmate opere con ricorso al debito.

SPESA			ENTRATA	



**5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, specificare le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.**

Non sussiste la fattispecie prevista nel presente punto.

**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 rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti.

**7. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.**

L'Ente non ha mai sottoscritto contratti relativi a strumenti derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata

**8. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.**

L'Ente non possiede organismi strumentali.

Per organismi strumentali si intendono gli enti previsti dagli articoli 30 e 31 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e le aziende speciali di cui all'articolo 114, comma 1, del medesimo decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

**9. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.**

Le partecipazioni del Comune in società di capitali riguardano solo società partecipate vale a dire società in cui l'ente possiede solo una quota minoritaria del capitale sociale.

Gli organismi partecipati dall'Ente sono i seguenti:

Ragione sociale	Oggetto	Quota di partecipazione
1. APAM SPA	Trasporto pubblico	0,14%
2. T.E.A. SPA	Servizi destinati a soddisfare esigenze pubbliche e di sviluppo del territorio, di utilità Sociale e di tutela ambientale	0,00144%
3. SIEM SPA	Gestione rifiuti	0,4912%
4. GAL OLTREPO'MANTOVANO SRL	Promozione sviluppo agricolo e rurale	1,47%

Nel bilancio di previsione si prevede l'erogazione di un dividendo d'esercizio annuale di 60,00= euro da parte di TEA SPA (n. 4 azioni). Pag. 33

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

Si rinvia al contenuto del Documento unico di programmazione per il triennio 2016/2018.