

# COMUNE DI MANDELLO VITTA (Prov. NOVARA)

## SERVIZIO FINANZIARIO

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2016-2018 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 per tutti gli enti al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

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

\*\*\*\*\*

#### 1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa. Nell'illustrare le entrate, si premette che non sono considerati gli effetti del DDL di stabilità 2016 in corso di approvazione, il quale prevede per il 2016 il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI e l'abolizione della TASI sull'abitazione principale, sostituita dall'incremento del fondo di solidarietà comunale. Ad avvenuta approvazione della legge si procederà con le opportune variazioni di bilancio.

##### 1.1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2016-2018 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

**IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)**

|   |  |             |            |
|---|--|-------------|------------|
| <b>Principali norme di riferimento</b>  | Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011<br>Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011<br>Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013   |             |            |
| <b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>                                  | Accertamento anno 2014 €.63.123,81   |             |            |
| <b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>                          | Accertamento anno 2015 €. 10.669,00  |             |            |
| <b>Gettito previsto nel triennio</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b> | <b>108</b> |
|   | 55.000,00  | 55.000,00   | 55.000,00  |
| <b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>          | Nella previsione di bilancio sono state considerate le nuove disposizioni in materia di IMU contenute nella legge di stabilità n. 208/2015. Il gettito tiene conto della riduzione della quota di alimentazione del fondo di solidarietà che dal 38,23% si riduce al 22,15%. Resta confermato che comunque si procederà, in linea di massima, ad accertare il dato di cassa. |             |            |
| <b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>  | La legge di stabilità 2016 prevede, per il 2016, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI   |             |            |
| <b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>     | Sono quelli rilevabili dal calcolo delle spettanze pubblicato dal Ministero degli Interni.   |             |            |
| <b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b> | Nel Regolamento comunale non sono previste esenzioni o riduzioni diverse da quelle previste dalla legge.   |             |            |
| .....   |  |             |            |

**TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)**

|   |   |             |             |
|---|---|-------------|-------------|
| <b>Principali norme di riferimento</b>  | Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013  |             |             |
| <b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>                                  | Accertamento anno 2014 €. 28.936,20   |             |             |
| <b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>                          | Accertamento anno 2015 €. 28.936,20   |             |             |
| <b>Gettito previsto nel triennio</b>  | <b>2016</b>   | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|   | 30.000,00   | 30.000,00   | 30.000,00   |
| <b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>          | La previsione di bilancio tiene conto dell'esenzione della seconda casa di abitazione.<br>La riduzione dei canoni agevolati e i comodati potrà essere fatta solo a consuntivo.<br>Resta confermato che comunque si procederà, in linea di massima, ad accertare il dato del riscosso. |             |             |
| <b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>  | La legge di stabilità 2016 prevede, per il 2016, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI  |             |             |
| <b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>     | L'esenzione della seconda casa di abitazione dal 2016 è stata stimata in €. 2.500,00.   |             |             |
| <b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b> | Nel Regolamento comunale non sono previste esenzioni o riduzioni diverse da quelle previste dalla legge.  |             |             |
| .....   |   |             |             |

**TASSA SUI RIFIUTI (TARI)**

|  |  |             |             |
|--|--|-------------|-------------|
| <b>Principali norme di riferimento</b>                               | Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 |             |             |
| <b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>         | Accertamento anno 2014 €. 39.880,92      |             |             |
| <b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b> | Accertamento anno 2015 €. 42.965,72      |             |             |
| <b>Gettito previsto nel triennio</b>                                 | <b>2016</b>                              | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|  |  |             |             |

|   |  |           |           |
|---|--|-----------|-----------|
|   | 44.000,00  | 44.000,00 | 44.000,00 |
| <b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>          | La previsione di bilancio è stata fatta in funzione del nuovo Piano finanziario predisposto dal Consorzio di Bacino Basso Novarese sulla base anche dei costi sostenuti dal Comune.  |           |           |
| <b>Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>   | Le tariffe sono state predisposte in funzione del Piano Finanziario e in applicazione del D.P.R. 158/1999, la copertura è del 100%:<br>Nel corso dell'anno verrà effettuata la verifica delle superfici dichiarate con le superfici catastali. |           |           |
| <b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>     | Non sono state previste esenzioni o riduzioni da quelle previste dalla legge.  |           |           |
| <b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b> | Non sono state previste esenzioni o riduzioni da quelle previste dalla legge.  |           |           |
| .....   |  |           |           |

#### ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

|   |  |             |             |
|---|--|-------------|-------------|
| <b>Principali norme di riferimento</b>  | Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360  |             |             |
| <b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>                                  | Per l'anno 2014 non è stata applicata la tassa |             |             |
| <b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>                          | Per l'anno 2015 non è stata applicata la tassa |             |             |
| <b>Gettito previsto nel triennio</b>  | <b>2016</b>                                    | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|   | 0,00   | 0,00        | 0,00        |
| <b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>          | Nessuno  |             |             |
| <b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>  |  |             |             |
| <b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>     |  |             |             |
| <b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b> |  |             |             |
| .....   |  |             |             |

#### TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

|   |  |             |             |
|---|--|-------------|-------------|
| <b>Principali norme di riferimento</b>  | Capo II del d.Lgs. n. 507/1993   |             |             |
| <b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>                                  | Accertamento anno 2014 €. 1.548,46   |             |             |
| <b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>                          | Accertamento anno 2015 €. 1.548,46   |             |             |
| <b>Gettito previsto nel triennio</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|   | 2.500,00   | 1.816,62    | 1.814,77    |
| <b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>          | Nessuno<br>Resta confermato che comunque si procederà, in linea di massima, ad accertare il dato del riscosso.       |             |             |
| <b>Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>   | La legge di stabilità 2016 prevede, per il 2016, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI |             |             |
| <b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>     |  |             |             |
| <b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b> |  |             |             |
| .....   |  |             |             |

#### IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

|   |  |             |             |
|---|--|-------------|-------------|
| <b>Principali norme di riferimento</b>  | Capo I del d.Lgs. n. 507/1993  |             |             |
| <b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>                                  | Accertamento anno 2014 €. 0,00   |             |             |
| <b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>                          | Accertamento anno 2015 €. 11,00  |             |             |
| <b>Gettito previsto nel triennio</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|   | 500,00   | 500,00      | 500,00      |
| <b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>          | Nessuno.   |             |             |
| <b>Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>   | La legge di stabilità 2016 prevede, per il 2016, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI |             |             |
| <b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>     |  |             |             |
| <b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento</b> |  |             |             |
| .....   |  |             |             |

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

#### **Proventi recupero evasione tributaria**

Dal 2016 inizierà la bonifica di tutta la banca dati dei tributi locali e verranno effettuati controlli con la banca dati immobiliare messa a disposizione dell'Agenzia del Territorio.

Resta confermato che comunque si procederà, in linea di massima, ad accertare il dato del riscosso e/o il dato inviato a riscossione coattiva.

#### **Fondo di solidarietà comunale**

Il valore della previsione è quello pubblicato dal Ministero dell'Interno.

#### **Proventi sanzioni codice della strada**

E' volontà dell'Amministrazione procedere al controllo del territorio e pertanto sono state programmate delle uscite con l'Autovelox su strade comunali interne: Il valore dell'entrata sarà comunque accertato per cassa.

### **1.2. Le spese**

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2017-2018 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella.

| FASE       | ENTI               | ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO |      |      |      |
|------------|--------------------|---------------------------------|------|------|------|
|            |                    | 2016                            | 2017 | 2018 | 2019 |
| PREVISIONE |                    | 55%                             | 70%  | 85%  | 100% |
|            | Non sperimentatori |                                 |      |      |      |

L'ente si è avvalso di tale facoltà.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli. Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere o di non procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

| DESCRIZIONE <sup>1</sup>              | FCDE | Motivazione   |
|---------------------------------------|------|---|
| Tassa rifiuti                         | SI   | Emissione ruoli non interamente riscossi                  |
| Proventi recupero evasione tributaria | SI   | Incertezza dei tempi di pagamento                         |
| Proventi sanzioni codice della strada | SI   | Per la parte a ruolo con Equitalia per somme non riscosse |
| Illuminazione votiva                  | SI   | Per possibili mancati pagamenti                           |
| Fitti reali di fabbricati             | SI   | Per possibili mancati pagamenti                           |
| Fitti fondi rustici                   | SI   | Per possibili mancati pagamenti                           |
| Proventi concessioni cimiteriali      | SI   | Per possibili mancati rinnovi delle concessioni scadute   |

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto:

- o **metodo C:** media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti.

Nelle schede allegate al bilancio è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate.

#### Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio.

Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

#### Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

| <b>ENTRATE</b>   | <b>IMPORTO</b>   | <b>SPESE</b>   | <b>IMPORTO</b>  |
|--|------------------|--|-----------------|
| Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA | <b>5.000,00</b>  | Consultazioni elettorali o referendarie locali   | <b>5.000,00</b> |
| Donazioni  |                  | Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale |                 |
| Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria            | <b>10.000,00</b> | Sentenze esecutive ed atti equiparati  |                 |
| Proventi sanzioni Codice della Strada                            | <b>3.000,00</b>  |  |                 |
|  |                  |  |                 |
|  |                  |  |                 |
| Entrate per eventi calamitosi                                    |                  | Spese per eventi calamitosi  |                 |
| Sanatorie, abusi edilizi e sanzioni                              |                  |  |                 |
| Condoni  |                  |  |                 |
| Alienazione di immobilizzazioni                                  |                  |  |                 |
| Accensioni di prestiti   |                  | Gli investimenti diretti   |                 |
| Contributi agli investimenti <sup>2</sup>                        |                  | Contributi agli investimenti   |                 |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>18.000,00</b> | <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>5.000,00</b> |

### 3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili

Nel triennio 2016-2018 sono previsti:

| Tipologia                      | ANNO 2016        | ANNO 2017        | ANNO 2018        |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Manutenzione Piazza Comunale   | 5.400,00         | 0,00             | 0,00             |
| Manutenzione strade e giardini | 5.000,00         | 8.000,00         | 8.000,00         |
| Asfaltatura strade comunali    | 13.000,00        | 15.400,00        | 15.400,00        |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>23.400,00</b> | <b>23.400,00</b> | <b>23.400,00</b> |

Tali spese sono finanziate con:

| Tipologia                                   | ANNO 2016        | ANNO 2017        | ANNO 2018        |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Concessioni cimiteriali                     | 3.000,00         | 3.000,00         | 3.000,00         |
| Trasferimenti dello Stato                   | 15.400,00        | 15.400,00        | 15.400,00        |
| Proventi permessi di costruire e assimilati | 5.000,00         | 5.000,00         | 5.000,00         |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>23.400,00</b> | <b>23.400,00</b> | <b>23.400,00</b> |

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

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

### 6. 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;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

### 7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

| ORGANISMI STRUMENTALI | SITO INTERNET |
|-----------------------|---------------|
| NEGATIVO              |               |

| ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI | SITO INTERNET |
|------------------------------|---------------|
| NEGATIVO                     |               |

| ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI       | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|------------------------------------|-------------------------|
| CISA 24                            | 10,27                   |
| CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE | 0,11                    |
| CONSORZIO CASE VACANZE             | 0,04                    |

### 8. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Al 1° gennaio 2016 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

| <b>SOCIETA' DI CAPITALI CONTROLLATE IN VIA DIRETTA</b> | <b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b> |
|--|--------------------------------|
| ACQUA NOVARA VCO                                       | 0,007                          |
|  |                                |
|  |                                |
|  |                                |
|  |                                |
|  |                                |

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del è stato rinviato all'anno 2016:

- l'adozione del principio della contabilità economico-patrimoniale, di cui principio allegato 4.3 al D.Lgs. n. 118/2011 e conseguente integrazione della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria;
- l'adozione del Piano dei conti integrato, strumentale all'integrazione di cui sopra;
- l'adozione del principio del bilancio consolidato, di cui al principio allegato 4.4 al D. Lgs. n. 118/2011.