

COMUNE DI MANDELLO VITTA (Prov.No)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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 2018-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

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;
- 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 comprendano 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;
- 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 e 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 sono stati considerati gli effetti della legge di bilancio 2017 (legge n. 232/2016) che al comma 42 prevede per il 2017 il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI.

N.B. Pur non essendo ancora note le determinazioni del legislatore in ordine all'eventuale proroga del blocco anche per il 2018, si assume prudenzialmente che esso sia esteso all'esercizio 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).

1.1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2018-2020 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)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	Accertamento anno 2016 €. 41.411,01		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	Accertamento anno 2017 €. 50.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nella previsione di bilancio sono state considerate le disposizioni in materia IMU contenute nella legge di stabilità n. 208/2015. Resta confermato che comunque si procederà, in linea di massima ad accertare il dato di cassa.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>N.B. Pur non essendo ancora note le determinazioni del legislatore in ordine all'eventuale proroga del blocco anche per il 2018, si assume prudenzialmente che esso sia esteso all'esercizio 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	Sono quelli rilevabili dal calcolo delle spettanze pubblicato dal Ministero degli Interni.		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Nel Regolamento comunale non sono previste esenzioni o riduzioni diverse da quelle previste dalla legge.		

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	Accertamento anno 2016 €. 26.001,95		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	Accertamento anno 2017 €. 25.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La previsione di bilancio tiene conto dell'esenzione della seconda casa di abitazione. La riduzione dei canoni agevolati e i comodati potrà essere fatta solo a consuntivo. Resta confermato che comunque si procederà, in linea di massima, ad accertare il dato del riscosso.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>N.B. Pur non essendo ancora note le determinazioni del legislatore in ordine all'eventuale proroga del blocco anche per il 2018, si assume prudenzialmente che esso sia esteso all'esercizio 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	L'esenzione della seconda casa di abitazione dal 2017 è stata stimata in €. 2.500,00		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Nel Regolamento non sono previste esenzioni o riduzioni diverse da quelle previste dalla legge.		

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	Accertamento anno 2016 €. 40.000,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	Accertamento anno 2017 €. 40.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La Previsione di bilancio è stata fatta in funzione del nuovo Piano finanziario previsto dal Consorzio di Bacino Basso Novarese sulla base anche dei costi contenuti del Comune.		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Le tariffe sono state predisposte in funzione del Piano Finanziario e in applicazione del D.P.R. 158/1999, la copertura è del 100%; nel corso dell'anno si continua con la verifica delle superfici dichiarate con le superfici catastali		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	Non sono state previste esenzioni o riduzioni da quelle previste dalla legge.		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Non sono state previste esenzioni o riduzioni da quelle previste dalla legge.		
.....			

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	Per l'anno 2016 non è stata applicata la tassa		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	Per l'anno 2017 non è stata applicata la tassa		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	0,00	0,00	0,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>N.B. Pur non essendo ancora note le determinazioni del legislatore in ordine all'eventuale proroga del blocco anche per il 2018, si assume prudenzialmente che esso sia esteso all'esercizio 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge			
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento			
.....			

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	Accertamento anno 2016 €. 1.032,46		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	Accertamento anno 2017 €. 1.032,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno Resta confermato che comunque si procederà, in linea di massima, ad accertare il dato del riscosso.		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>N.B. Pur non essendo ancora note le determinazioni del legislatore in ordine all'eventuale proroga del blocco anche per il 2018, si assume prudenzialmente che esso sia esteso all'esercizio 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge			
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento			
.....			

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	Accertamento anno 2016 €. 0,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	Accertamento anno 2017 €. 0,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	500,00	500,00	500,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione			
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>N.B. Pur non essendo ancora note le determinazioni del legislatore in ordine all'eventuale proroga del blocco anche per il 2018, si assume prudenzialmente che esso sia esteso all'esercizio 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge			
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento			
.....			

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

Proventi recupero evasione tributaria

Si continua anche per l'anno 2018 la bonifica della banca dati dei tributi locali e verranno effettuati controlli con la banca immobiliare messa a disposizione dell'Agenzia del Territorio.
Resta confermato che comunque si procederà, in linea di massima, ad accertare il dato 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 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 2019-2020 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 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. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio 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	2020
PREVISIONE	Sperimentatori	55%	70%	85%	100%	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	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 possibili mancati pagamenti
Fitti reali fondi rustici	SI	Per possibili mancati pagamenti
Proventi concessioni edilizie	SI	Per possibili mancati pagamenti
Illuminazione votiva	SI	Per possibili mancati pagamenti
Fitti reali di fabbricati	SI	Per possibili mancati pagamenti

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 è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo

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.

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA	3.000,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	3.000,00
Donazioni		Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	5.000,00	Sentenze esecutive ed atti equiparati	5.000,00
Proventi sanzioni Codice della Strada	1.500,00		1.500,00
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 ¹		Contributi agli investimenti	
TOTALE ENTRATE	9.500,00	TOTALE SPESE	9.500,00

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

Nel triennio 2018-2020 sono previsti

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MANUTENZIONE STRADE COMUNALI ASFALTATURA		15.400,00	15.400,00

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE DELLA STRADA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TRASFERIMENTI DELLO STATO		15.400,00	15.400,00

5. 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 BACINO BASSO NOVARESE	0,11
CONSORZIO CASE DI VACANZE	0,04

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

Il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA' DI CAPITALI CONTROLLATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ACQUA NOVARA VCO	0,007

