



COMUNE DI CERANO

Provincia di Novara

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 2018

La nuova contabilità armonizzata prevede che gli enti alleghino al bilancio di previsione una nota integrativa la quale costituisce una relazione esplicativa dei vari criteri applicati in sede di programmazione. Con riferimento alla proposta di bilancio di previsione, presentata dalla Giunta Comunale all'Organo Consiliare.

Visto il Principio contabile della Programmazione punto 9.11 si ritiene necessario illustrare i seguenti contenuti:

COSTITUZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Ente, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, in osservanza al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 2 al DPCM 28/12/2011, ha effettuato anche per le entrate di dubbia e difficile esazione stanziamenti per l'intero importo del credito anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tale tipologia di crediti è prevista la realizzazione di un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine, nel bilancio di previsione, è stata stanziata un apposita posta contabile denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare dipende dalla:

dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, nonché dalla loro natura e andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'art.1 comma 509 della Legge di Stabilità 2015 ha stabilito che nel 2015 gli enti locali non sperimentatori stanziavano una quota di accantonamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità pari almeno al 36 per cento.

Nell'annualità 2016 gli enti devono stanziare in spesa una quota non inferiore al 55% dell'importo dell'accantonamento ordinario.

Nell'annualità 2017 lo stanziamento deve essere almeno pari al 70%, nel 2018 lo stanziamento deve essere almeno pari al 85% nel 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Sono state innanzitutto individuate le categorie di entrata di dubbia esigibilità ed è stato effettuato il calcolo per ciascuna di esse della media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2011 al 2015 (pre consuntivo), secondo le tre modalità previste dal principio contabile. Alla luce dei vari risultati ottenuti, l'Ente ha optato per la modalità di calcolo A (media semplice)

Lo stanziamento in spesa del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nella proposta di bilancio 2016 - 2018 è stato formulato applicando le percentuali di accantonamento minimo.

Di seguito si riporta per ogni singola tipologia di entrata la relativa scheda di calcolo

CAPITOLO	TIPOLOGIA DI ENTRATA	2011	2012	2013	2014	PRE CONSUNTIVO 2015	% MEDIA rapporti annui
21-23	ICI - IMU (recupero evasione)						
	Accertato competenza	131.489,00	130.064,00	158.788,31	91.022,00	97.771,30	
	Incassato comp + residui	39.694,72	70.024,53	47.987,97	84.168,33	68.305,29	
	% incassato/Accertato	30,19	53,84	30,22	92,47	69,86	55,32
320 – 310 - 315	TARSU/TARES/TARI						
	Accertato competenza	773.982,58	838.523,58	876.136,09	847.546,00	818.493,00	
	Incassato comp + residui	722.940,45	753.060,32	729.110,13	706.609,88	758.982,23	
	% incassato/Accertato	93,41	89,81	83,22	83,37	92,73	88,51
321	TARSU(recupero evasione)						
	Accertato competenza	11.308,45	12.083,27	15.889,47	2.369,19	5.010,05	
	Incassato comp+residui	2.003,01	1.726,81	3.779,83	2.536,68	5.010,05	
	% incassato/Accertato	17,71	14,29	23,79	107,07	100,00	52,57
4280	Contravvenzioni CdS						
	Accertato competenza	24.915,40	19.803,03	16.933,00	24.208,33	36.317,81	
	Incassato comp+residui	24.044,40	18.468,53	10.887,31	19.649,38	23.877,61	
	% incassato/Accertato	96,50	93,26	64,30	81,17	65,75	80,20
4281	Ruoli CdS						
	Accertato competenza	15.000,00	12.063,05	29.274,00	22.107,00	0,00	
	Incassato comp+residui	9.535,41	5.239,46	3.611,71	0,00	0,00	
	% incassato/Accertato	63,57	43,43	12,34	0,00	0,00	23,87
4360	Mensa scolastica						
	Accertato competenza	174.390,14	158.146,50	160.647,40	145.510,20	126.576,36	
	Incassato comp+residui	174.262,14	158.205,70	160.716,20	145.422,60	126.663,96	
	% incassato/Accertato	99,93	100,04	100,04	99,94	100,07	100,00

4382	Rette scolabus						
	Accertato competenza	1.327,96	2.200,86	3.461,30	2.890,11	0,00	
	Incassato comp+residui	2.647,29	2.621,96	2.712,95	3.023,48	1.733,81	
	% incassato/Accertato	199,35	119,13	78,38	104,61		100,30
5201	Rette Asilo Nido						
	Accertato competenza	49.025,60	57.268,60	58.868,50	62.002,60	53.388,27	
	Incassato comp+residui	55.762,10	58.576,37	59.806,58	59.953,55	53.662,75	
	% incassato/Accertato	113,74	102,28	101,59	96,70	100,51	102,97
6100	Cosap						
	Accertato competenza	34.572,73	34.714,84	36.234,08	35.224,35	41.721,29	
	Incassato comp+residui	34.464,73	35.283,34	35.406,58	33.668,37	39.812,79	
	% incassato/Accertato	99,69	101,64	97,72	95,58	95,43	98,01

CAPITOLO	TIPOLOGIA DI ENTRATA	%FCDDE (100-%media)	Stanziamiento bilancio previsione 2016	Importo FCDDE al 100%	2016 - 55%	2017 - 70%	2018 - 85%
21-23	ICI - IMU (recupero evasione)	44,68	65.000,00	29.044,45	15.974,45	20.331,12	24.687,79
320 - 310 - 315	TARSU/TARES/TARI	11,49	815.545,00	93.734,71	51.554,09	65.614,30	79.674,51
321	TARSU(recupero evasione)	47,43	10.000,00	4.742,78	2.608,53	3.319,94	4.031,36
4280	Contravvenzioni CdS	19,80	20.000,00	3.960,97	2.178,53	2.772,68	3.366,82
4281	Ruoli CdS	76,13	-	-	-	-	0
4360	Mensa scolastica	- 0,00	170.000,00	-	-	-	-
4382	Rette scolabus	- 0,30		-	-	-	0
5201	Rette Asilo Nido	- 2,97	62.000,00		-	-	-
6100	Cosap	1,99	39.000,00	776,12	426,87	543,28	659,70
	TOTALE FCDDE			132.259,03	72.742,47	92.581,32	112.420,18

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione costituisce un allegato al bilancio di previsione ed evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati.

L'obiettivo fondamentale della tabella dimostrativa è la verifica dell'esistenza di un eventuale disavanzo e, quindi, l'esigenza di provvedere alla relativa copertura.

Nella prima parte del prospetto si determina il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2015, alla data di redazione del bilancio di previsione 2016. La seconda parte rappresenta la composizione dell'avanzo stesso.

La quantificazione del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2015 risulta pari ad €. 2.350.969,44 ed è così articolata:

- Parte accantonata €. 437.943,50 di cui €.435.000,00 fondo crediti di dubbia esigibilità ed €2.943,50 accantonamento indennità di fine mandato
- Parte vincolata €0,00.
- Parte destinata agli investimenti €0,00
- Parte disponibile € 1.913.025,94

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI CON RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Nel bilancio di previsione 2016 2018 non sono programmate spese di investimento finanziate con ricorso al debito

SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON RISORSE DISPONIBILI

Descrizione della spesa di investimento stanziata nel bilancio di previsione 2016 2018	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Cap. 20380 MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI ED IMPIANTI APPARTENENTI AL DEMANIO E PATRIMONIO COMUNALE	32.500	45.000	45.000
Cap. 20383 REALIZZAZIONE PROGETTO SALA MULTIMEDIALE BIBLIOTECA FINANZIATO DA TERZI	11.600		
Cap. 20560 ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI ED ATTREZZATURE PER LA GESTIONE DEL DEMANIO E PATRIMONIO COMUNALE	15.000	15.000	15.000
Cap.21561 MANUTENZIONE IMMOBILI	32.200	160.000	
Cap.21781 RIMBORSO QUOTE PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	2.000	2.000	2.000
Cap.23040 REALIZZAZIONE CANILE RIFUGIO CONSORTILE	19.500		
Cap.32841 CONTRIBUTO REGIONALE A FAVORE DI SOGGETTI PRIVATI PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE	10.000	10.000	10.000
Cap.37580 CONTRIBUTI STRAORDINARI PER FINALITA' SOCIALE	16.240	16.240	16.240
Cap.37720 RETROCESSIONI	1.000		
TOTALE	140.040	248.240	88.240

RISORSE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI ISCRITTE AL TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Descrizione delle entrate in conto capitale stanziato nel bilancio di previsione 2016 2018	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Cap. 7500 ALIENAZIONE DI BENI MOBILI COMUNALI	8.000		
Cap.7541 ALIENAZIONE BENI IMMOBILI		160.000	
Cap. 7580 AREA PER EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE - TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	5.000	5.000	5.000
Cap. 8225 CONTRIBUTO REGIONALE A FAVORE DEI SOGGETTI PRIVATI PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE	10.000	10.000	10.000
Cap.8781 CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA-PROVENTI	55.000	55.000	55.000
Cap.8805 FINANZIAMENTO DA SOGGETTI PRIVATI, FONDAZIONI,ECC. A SOSTEGNO DI PROGETTI ED INTERVENTI COMUNALI	11.600		
TOTALE	89.600	230.000	70.000

RISORSE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI ISCRITTE AI TITOLI 1-2-3 ENTRATE CORRENTI E NON DESTINATE AL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E DEL RIMBORSO DEI PRESTITI

Descrizione delle entrate in correnti del bilancio di previsione 2016 2018 destinate al finanziamento degli investimenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Cap. 6200 CONCESSIONI CIMITERIALI	32.200		
ALTRE ENTRATE CORRENTI DESTINATE AL FINANZIAMENTO DEL TRASFERIMENTO DI CAPITALE	18.240	18.240	18.240
TOTALE	50.440	18.240	18.240

STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO RELATIVO AD INVESTIMENTI

Descrizione della spesa di investimento stanziata nel bilancio di previsione 2016 2018 Finanziata da FPV	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Cap.20380 MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI ED IMPIANTI APPARTENENTI AL DEMANIO E PATRIMONIO COMUNALE	4.851,06		
Cap. 20560 ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI ED ATTREZZATURE PER LA GESTIONE DEL DEMANIO E PATRIMONIO COMUNALE	11.019,04		
Cap. 24861 SCUOLA ELEMENTARE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	94.753,89		
Cap. 25261 SCUOLA MEDIA INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE	640,00		
Cap. 31101 ISTEMAZIONE STRADE E PARCHEGGI - PUBBLICA ILLUMINAZIONE	193.414,54		
Cap.35660 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	5.990,52		
Cap. 36500 SISTEMAZIONE IMMOBILI AD USO SOCIALE ED ASSISTENZIALE	21.990,50		
Cap. 37740 CIMITERO	75.284,61		
TOTALE	407.944,16		

L'Ente non eroga garanzie principali o sussidiarie a favore di altri soggetti.

L'Ente non ha oneri che scaturiscono da strumenti finanziari derivati.

ELENCO DEGLI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

ACQUA NOVARA VCO S.p.A.
www.acquanovaravco.eu

2,359%

CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARES
www.casevacanze-comuninovaresi.it

1,390%

CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE
www.cbbn.it

3,090%

CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SEVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
www.cisaovestticino.it

11,600%

ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA

0,760%

www.ism.it

I relativi bilanci sono consultabili sui siti internet

CRITERI ADOTTATI PER LA DETERMINAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI ENTRATA E DI SPESA

ENTRATE TRIBUTARIE

L'art.1 comma 26 della L.208/2015 ha introdotto per l'anno 2016 la sospensione dell'efficacia delle deliberazioni degli enti locali nella parte in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per l'anno 2015

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA

La Legge 208/2015 (Legge di stabilità 2016) all'articolo 1 comma 10 lettera a) ha introdotto la riduzione del 50% della base imponibile IMU per gli immobili utilizzati come abitazione principale concessi in comodato ad uso gratuito tra parenti in linea retta entro il 1 grado, in caso di contratto registrato, dimora abituale di comodante e comodatario nello stesso comune pur in presenza di possesso di altro fabbricato destinato ad abitazione principale da parte del comodante. Per gli effetti che questa disposizione potrà avere sul gettito IMU, non è previsto alcun impatto sul Fondo di Solidarietà Comunale

Il comma 13 ha introdotto l'esenzione dell'IMU per i terreni agricoli posseduti e condotti direttamente da coltivatori diretti e imprenditori agricoli. Il minor gettito quantificabile in €. 50.000 sarà oggetto di ristoro a valere sul Fondo di Solidarietà Comunale

aliquota IMU vigente per abitazione principale 0,40%

aliquota IMU vigente per altri immobili 1,05 %.

Nelle previsioni pluriennali sulla base degli incassi 2015, tenuto conto delle modifiche introdotte dalla Legge di Stabilità 2016, il gettito dell'IMU è stimabile in euro 1.292.000,00 iscritto, a norma dell'art.6 del D.L.16 del 06.03.2014, al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale il cui importo, stante le nuove disposizioni introdotte dalla L.208/2015 dovrebbe ridursi da €. 452.172 ad €. 262.046

TASI

La legge 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) all'art.1 comma 14 ha introdotto l'esenzione TASI per l'abitazione principale. Il minor gettito quantificabile in €.346.000,00 sarà oggetto di ristoro nel Fondo di Solidarietà Comunale.

TASSA sui RIFIUTI

Le tariffe della tassa sui rifiuti sono determinate ad integrale copertura dei costi esposti nel piano finanziario.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Recenti disposizioni contabili non consentono più ai comuni di accertare il gettito dell'addizionale comunale irpef in funzione dei dati messi a disposizione del Portale del federalismo fiscale richiedendo di accertare l'addizionale comunale irpef oltre che per cassa, sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento, purchè non superiore alla somma degli incassi in conto residui e in conto competenza rispettivamente dell'anno precedente e del secondo anno precedente quello di riferimento.

In applicazione di tali disposizioni lo stanziamento previsto dell'addizionale comunale irpef in costanza di aliquota e detrazioni passa da €. 654.600 previsti fino al 2015 ad €.626.685 stanziati per il triennio 2016 2018.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE (FSC)

Il FSC pur essendo un trasferimento quantificato ed erogato dal Ministero dell'Interno è finanziato dai Comuni e come previsto dalle disposizioni in materia, è stanziato al Titolo1°Entrate Tributarie.

Al momento della redazione della presente nota integrativa il Ministero dell'Interno non ha ancora fornito indicazioni in merito alla quantificazione del FSC anno 2016.

Sulla base dei dati ad oggi disponibili nonché delle disposizioni recate dalla Legge di stabilità 2016 in merito al ristoro delle minori entrate IMU terreni agricoli posseduti da coltivatori diretti ed imprenditori agricoli, nonché in materia di abolizione della TASI per l'abitazione principale, lo stesso è stato stimato in €. 508.545

La quota di alimentazione del FSC 2016 è stimabile in €.262.046 . Tale importo non trova specifica evidenza contabile in quanto come previsto dall'art.6 L.16/2014 lo stanziamento dell'IMU è esposto direttamente al netto della suddetta quota di alimentazione del FSC.

TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO

Sulla base dei trasferimenti percepiti nell'anno 2015

CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE ANNO 2015	€.	12.398,03
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	€.	24.615,63
ALTRE EROGAZIONI	€	1.339,27

Per ciascuno degli anni del triennio 2016/2018 sono stati previsti €.40.000,00

Gli stanziamenti della spesa corrente sono definiti su base storica.

Per il dettaglio della spesa si rimanda agli elaborati contabili di riferimento.

Nell'ambito dell'equilibrio di parte corrente sono state incrementate le spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

ENTRATE CONSIDERATE NECESSARIAMENTE NON RICORRENTI	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni			
condoni			
entrate per eventi calamitosi			
alienazione di immobilizzazioni	8.000	160.000	
accensioni di prestiti			
contributi agli investimenti	11.600		

SPESE CONSIDERATE NECESSARIAMENTE NON RICORENTI	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
le consultazioni elettorali o referendarie locali			
i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	18.240	18.240	18.240
gli eventi calamitosi			
le sentenze esecutive ed atti equiparati			
gli investimenti diretti	128.440	248.240	88.240
contributi agli investimenti	11.600		

Non è previsto l'utilizzo di quote vincolate dell'avanzo di amministrazione

Non è prevista l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto