

# COMUNE DI MOTTOLA

## SERVIZIO FINANZIARIO

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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 2017-2019 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;
- 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;
- 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.

##### **1.1. Le entrate**

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2017-2019 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	1.758.830,10		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	1.962.000,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	1.962.000,00	1.962.000,00	1.962.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>Sono state considerate nelle previsioni: riduzione 50% per i comodati gratuiti tra genitori-figli; riduzione 75% per gli immobili concessi in affitto a canone concordato; determinazione rendita catastale su imbullonati</i>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>Si tenga presente che la legge di stabilità 2017 prevede, per il 2017, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i>		

**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	0		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	678.000,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	800,00	800,00	800,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>Si tenga presente che la legge di stabilità 2017 ha previsto l'esenzione per le unità adibite ad abitazione principale ad eccezione delle rendite catastali A/1 - A/8 considerato nella previsione</i>		

**TASSA SUI RIFIUTI (TARI)**

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito previsto nel penultimo esercizio precedente	2.387.450,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	2.240.000,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	2.560.000,00	2.550.000,00	2.550.000,00

**ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	780.000,00 (aliquota 0.7%)		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	884.000,00		
Gettito previsto nel triennio	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	900.000,00	910.000,00	925.000,00

**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	168.585,92		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	188.451,35		
Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	186.000,00	186.000,00	186.000,00

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

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	26.060,88		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	29.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2017	2018	2019
	26.500,00	29.000,00	29.000,00

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

**Proventi recupero evasione tributaria**

Sono previste entrate per il recupero dell'evasione tributaria pari a € 170.000,00 per la tassa sui rifiuti e 350.000,00 per il recupero Ici.

**Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo è stato previsto per l'importo previsto sul sito della finanza locale.

**Proventi sanzioni codice della strada**

Sono state previste le somme quantificata nella Deliberazione di quantificazione e destinazione dei proventi da codice della strada per € 40.000,00

## 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 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. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

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	Sperimentatori	55%	70%	85%	100%
	Non sperimentatori				
RENDICONTO	Tutti gli enti	55%	70%	85%	100%

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:

Tip/Cat/Cap.	DESCRIZIONE <sup>1</sup>	FCDE	Motivazione
	Tassa rifiuti	SI	
	Proventi recupero evasione tributaria	SI	
	Proventi sanzioni codice della strada	SI	
	Fitti attivi	SI	
	Tributi minori	SI	

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

- o **metodo A:** media semplice;

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

#### BILANCIO 2017

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2016 di entrata	% a bilanci o del FCDE	Stanziamen- to FCDE
	Recupero evazione Imu	45.25%	350.000,00	70%	110.880,50
	Tari	16.53%	2.560.000,00	70%	296.225,00
	Accertamenti Tari	5.82%	150.000,00	70%	6.107,74
	Recupero evazione Tarsu	37,49%	20.000,00	70%	5.249,19
	Fitti attivi	48.88%	32.198,84	70%	11.017,09
	Sanzione codice della strada	10,81%	40.000,00	70%	3.027,56
	<b>TOTALE</b>				<b>432.507,08</b>

#### BILANCIO 2018

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2017 di entrata	% a bilanci o del FCDE	Stanziamen- to FCDE
	Recupero evazione Imu	45.25%	400.000,00	85%	153.874,97
	Tari	16.53%	2.560.000,00	85%	359.701,78
	Accertamenti Tari	5.82%	180.000,00	85%	8.899,86
	Recupero evazione Tarsu	37,49%	50.000,00	85%	15.935,05
	Fitti attivi	48.88%	32.198,84	85%	13.377,90
	Sanzione codice della strada	10,81%	40.000,00	85%	3.676,33
	<b>TOTALE</b>				<b>555.465,89</b>

#### BILANCIO 2019

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2018 di entrata	% a bilanci o del FCDE	Stanziamen- to FCDE
	Recupero evazione Imu	45.25%	400.000,00	100%	181.029,38
	Tari	16.53%	2.560.000,00	100%	423.178,57
	Accertamenti Tari	5.82%	180.000,00	100%	10.470,42
	Recupero evazione Tarsu	37,49%	50.000,00	100%	18.747,12
	Fitti attivi	48.88%	32.198,84	100%	15.738,70
	Sanzione codice della strada	10,81%	40.000,00	100%	4.325,09
	<b>TOTALE</b>				<b>653.489,28</b>

### 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.

Per l'anno 2017 è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. 52.250,00 pari allo 0.30% (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

### Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Indennità di fine mandato del sindaco	1.394,00	1.394,00	1.394,00
Fondo oneri rinnovi contrattuali			
Fondo rischi contenzioso	145.000,00	145.000,00	145.000,00

### 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	54.450,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	54.450,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>54.450,00</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>54.450,00</b>

## 2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 in data 25.5.2015, ed ammonta ad €. 1.066.276.09 *Tale risultato è stato successivamente rideterminato, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, per un importo pari a €. 4.342.617,86.* Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso del 2015 e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2015 ammonta a €. 4.654.788,98, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2017-2019 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 *prevede* l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione.

Il p.c. relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *"La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*

- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti."*

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Le quote del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

**Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto.**

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	Risorse vincolate presunte al 31/12/N-1 $(f)=(a)+(b)-(-c)-(d)-(e)$	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'eserc. N (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>							
Totale vincoli derivanti dalla legge (l)	0	0	0	0	0	1.020.378,94	687.040,46
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>							
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)	0	0	0	0	0	580.826,93	0,00
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>							
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f)	0	0	0	0	0	275.793,85	0,00
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>							



Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (e)										1.447.849,53	40.000,00
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (v)											
Totale risorse vincolate (l) +(t)+(f)+(e)+(v)										3.345.521,67	727.040,46
Quota del risultato di amministrazione accantonata al fondo residui perenti riguardante le spese vincolate (solo per le regioni)										0	0
Quota del risultato di amministrazione accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate (3)										0	0
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate										1.192.963,51	
Totale risorse vincolate al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto										200.000,00	0
										1.392.963,51	0

Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo(\*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N-1	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio N-1	Accantonamenti stanziati nell'esercizio N-1	Risorse accantonate presunte al 31/12/ N-1
		(a)	(b)	(c)	(d)=(a)-(b)+(c)
		0	(2)	1.394,00	6.390,98
	Fondo rischi contenzioso	100.000,00		100.000,00	200.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	815.963,51		371.600,00	1.187.563,51

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

Nel triennio 2017-2019 sono previsti un totale di €. .... milioni di investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Programma triennale OO.PP	590.040,64	135.000,00	0
Altre spese in conto capitale	415.700,00		
<b>TOTALE SPESE TIT. II – III</b>			
<b>IMPEGNI REIMPUTATI DA 2016 E PREC.</b>	339.536,41		
<b>TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO</b>			
di cui			
Tit. 2.04.06	1.345.277,05	135.000,00	=====

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 201
Alienazioni	0,00
Contributi da altre A.P.	0,00
Proventi permessi di costruire e assimilati	120.000,00
Altre entrate Tit. IV e V	
Avanzo di amministrazione	720.040,64
Entrate correnti destinate ad investimenti	165.700,00
FPV di entrata parte capitale	
Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti	339.536,41
<b>TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI</b>	<b>1.345.277,05</b>
<b>MUTUI TIT. VI</b>	
<b>TOTALE</b>	

Gli investimenti finanziati con mutui 2018 sono i seguenti:  
Realizzazione campo pallacanestro presso scuola Dante Alighieri.