

COMUNE di CHIUPPANO (VI)

Nota integrativa al bilancio di previsione 2016 - 2018

Indice

1. Premessa.
2. Gli strumenti di programmazione
3. Gli stanziamenti del bilancio
 - 3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti
 - 3.2 Gli equilibri di bilancio
 - 3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio
 - 3.3.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
 - 3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti
 - 3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie
 - 3.3.4 Titolo 1 Spesa corrente
 - 3.3.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti
 - 3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale
 - 3.3.7 Titolo 6 Prestiti
 - 3.3.8 Titolo 2 Spese investimento
 - 3.3.9 Partite di giro
 - 3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali
 - 3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità
4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2015 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2015
5. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
6. Oneri e 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. Elenco enti e organismi strumentali
8. Elenco delle partecipazioni possedute
9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

1. Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni completandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

2. Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative contenute nel Documento Unico di Programmazione (DUP) e approvato con delibera consiliare n° 2 del 31.03.2016.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP è stato predisposto in forma semplificata nel rispetto di quanto previsto dal punto 4.4. del principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011.

3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione per l'anno 2016 sono i seguenti:

3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda che la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Le entrate non ricorrenti fanno riferimento agli incassi derivanti dai procedimenti di verifica ed accertamento delle posizioni dei contribuenti IMU per il periodo di imposta 2012-2015 nonché della verifica delle posizioni di ogni singolo contribuente relativamente alla TASI (Tassa sui servizi indivisibili); detto controllo è doveroso in quanto tale tipologia di tributo è stato soppresso dal 01.01.2016 almeno per quanto riguarda le abitazioni principali. Complessivamente si è stimata un'entrata pari ad € 55.000,00.

E' inoltre presente un'entrata straordinaria pari ad € 25.000,00 relativa alla contribuzione a titolo di compartecipazione spese per la realizzazione dell'UTAP da parte degli enti partecipanti al progetto (Carrè – Caltrano – Cogollo del Cengio).

Le spese non ricorrenti riguardano alcuni incarichi professionali che dovranno essere conferiti nel corso del 2016 per quanto riguarda la sistemazione delle posizioni INDPAP del personale dipendente nonché per la gestione degli sportelli tributari. E' inoltre previsto il conferimento di un incarico professionale per la modifica del piano degli interventi.

3.2 Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Per la **parte corrente** i risultati sono i seguenti:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 800.568,36 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.680.341,64 | 1.571.400,00 | 1.571.400,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.603.108,36 | 1.491.254,00 | 1.488.203,03 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo svalutazione crediti | | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in contocapitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 77.233,28 | 80.146,00 | 83.196,97 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | | |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 0,00 | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O=G+H+I-L+M | | | | |

Per la parte in c/capitale i risultati sono i seguenti:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 79.996,03 | 44.500,00 | 36.500,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 79.996,03 | 44.500,00 | 36.500,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in contocapitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | | |

3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

3.3.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di € 966.468,64.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

| DESCRIZIONE | STANZIAMENTO BILANCIO 2015 | STANZIAMENTO BILANCIO 2016 | STANZIAMENTO BILANCIO 2017 | STANZIAMENTO BILANCIO 2018 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TITOLO 1 | | | | |
| Imposta comunale pubblicità | € 5.500,00 | € 5.500,00 | € 5.500,00 | € 5.500,00 |
| Add.le comunale IRPEF | € 300.000,00 | € 300.000,00 | € 300.000,00 | € 300.000,00 |
| Add.le comunale IRPEF per serv. Sociali | € 6.000,00 | € 6.000,00 | € 6.000,00 | € 6.000,00 |
| Accertamento ICI/IMU anni pregressi | € 233.426,83 | € 55.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 |
| Accertamento TARSU | € 1.000,00 | € 500,00 | € 500,00 | € 500,00 |
| IMU | € 280.000,00 | € 365.000,00 | € 365.000,00 | € 365.000,00 |
| TOSAP | € 8.300,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 |
| TASI | € 190.000,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| | | | | |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TARI RIFIUTI | € 252.000,00 | € 227.468,64 | € 220.000,00 | € 220.000,00 |
| Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati | € 1.276.226,83 | € 966.468,64 | € 914.000,00 | € 914.000,00 |
| Fondo sperimentale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Tipologia Fondi perequativi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE TITOLO 1 | € 1.276.226,83 | € 966.468,64 | € 914.000,00 | € 914.000,00 |

Il gettito IMU, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;
- della proposta di approvazione delle aliquote IMU nella misura del 0,76 % per gli altri immobili, del 4,00 % per le abitazioni principali (esclusivamente categorie A/1-A/8 e A/9 e pertinenze) e con le detrazioni ai sensi di legge; le aliquote sono state confermate nella stessa misura dello scorso anno ai sensi di quanto disposto dalla legge di stabilità 2016 (L. 208/2015 – articolo 1 comma 27) .
- è stato previsto in € 365.000,00, con una variazione in aumento di circa € 85.000,00, basata sugli incassi registrati a pre-consuntivo 2015 e facendo inoltre riferimento alla diversa quantificazione del fondo di solidarietà comunale, operativa da quest'anno e che annualmente viene trattenuto dall'erario in conto versamento IMU.

Per gli esercizi 2017 e 2018 si è ritenuto di non prevedere alcun incremento delle aliquote IMU attualmente vigenti ma l'Amministrazione si riserva di operare delle modifiche a seconda delle esigenze di bilancio che si verificheranno.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in € 55.000,00, somma così ripartita:

- € 15.000,00 – previsione incassi accertamenti ICI per avvisi di accertamento già emessi ed in fase di riscossione a seguito di sollecito;
- € 40.000,00 – previsione incassi accertamenti IMU per avvisi di accertamento già emessi ed in fase di incasso nonché per nuovi avvisi di accertamento che si prevede di emettere in corso d'anno. Nel corrente anno l'ufficio tributi intende infatti effettuare la verifica delle posizioni di ciascun contribuente per quanto riguarda il dovuto/versato dell'anno di imposta 2015. Si sta valutando anche di procedere con le verifiche del dovuto/versato a titolo di TASI relativamente alle annualità 2014 e 2015 in considerazione del fatto che tale tipologia di tributo viene a cessare dal corrente anno 2016 per espressa previsione normativa; questo almeno per quanto riguarda il nostro ente per il quale la base imponibile della TASI è rappresentata dalle abitazioni principali.

Il gettito dell'ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF, determinato sulla base dell'art. 1, comma 3, del d.lgs. 360/1998, è stato confermato nella misura pari ad € 300.000,00, dato ormai stabilizzato per il nostro ente, in quanto negli ultimi anni la relativa aliquota è sempre stata confermata nella misura dello 0,08%. La quantificazione è stata effettuata sulla base delle stime effettuate dal Ministero dell'economia e delle finanze, sul portale del federalismo fiscale. L'Amministrazione pensa di mantenere detta aliquota dello 0,08% anche per gli anni 2017-2018.

Il gettito TASI, determinato sulla base dell'art. 1, commi da 669 a 681 della legge 147/2013, per il nostro ente è pari a zero in quanto con la legge di stabilità 2016 è venuta a mancare la base imponibile. Infatti, ai sensi dell'articolo 1, comma 4, lettere a), b) e d) della legge n° 208/2015, è stata eliminata l'applicazione della TASI dall'abitazione principale ad eccezione degli immobili di pregio (categorie catastali A/1, A/8 e A/9) su cui la tassazione rimane. Il regolamento comunale per l'applicazione della TASI prevedeva solamente la fattispecie imponibile dell'abitazione principale che l'Amministrazione non ha inteso modificare/integrare.

Il gettito TARI è stato previsto in € 216.636,80 in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Si ricorda che su detto valore deve essere calcolato anche la percentuale del 5% quale tributo provinciale, che l'ente si limita a riscuotere ed a riversare alla Provincia di Vicenza, in quanto spettante per competenza. Le tariffe della TARI saranno determinate sulla base:

- del regolamento comunale adottato ai sensi dell'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013;
- del metodo normalizzato di cui al d.P.R. 158/1999 ossia sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Il gettito della TOSAP (tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche) è stato stimato in € 7.000,00 tenendo conto degli spazi di suolo pubblico occupate e in linea con i valori risultanti dal preconsuntivo 2015.

Lo stanziamento relativo al FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE è stato determinato tenendo conto che:

- una quota del fondo è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale;

- il d.l. 95/2012 c.d. spending review ha disposto per l'anno 2013 tagli degli ex trasferimenti erariali per 2.250 milioni di euro, 2.500 milioni di euro per il 2014 ed euro 2.600 milioni di euro a livello nazionale dal 2015;
- il d.l. 66/2014 ha previsto ulteriori riduzioni ammontanti a livello nazionale ad euro 375,6 milioni per il 2014 e 563,4 milioni dal 2015 al 2018;
- la legge di stabilità 2015 ha introdotto a decorrere dal 2015 un ulteriore taglio di 1.200 milioni.
- alla luce delle disposizioni normative il fondo di solidarietà comunale 2016 è stato stimato in circa € 97.225,96 con una riduzione rispetto all'esercizio 2015 di € 70.541,66: importo questo che va ad incrementare il gettito effettivo dell'IMU 2016 rispetto a quello incassato nel 2015.

3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di € 533.600,00.

Questo titolo comprende le seguenti categorie:

| DESCRIZIONE | STANZIAMENTO BILANCIO 2015 | STANZIAMENTO BILANCIO 2016 | STANZIAMENTO BILANCIO 2017 | STANZIAMENTO BILANCIO 2018 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| TITOLO 2 | | | | |
| Contributi f.do sviluppo investimenti | € 3.532,65 | € 3.532,65 | € 3.532,65 | € 3.532,65 |
| Trasferimenti statali diversi | € 11.467,35 | € 21.467,35 | € 21.467,35 | € 21.467,35 |
| Fondo solidarietà comunale | € 346.391,95 | € 440.000,00 | € 440.000,00 | € 440.000,00 |
| Altri trasferimenti correnti | € 77.527,01 | € 68.600,00 | € 38.100,00 | € 38.100,00 |
| Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | € 438.918,96 | € 533.600,00 | € 503.100,00 | € 503.100,00 |

Il gettito relativo al contributo sviluppo investimenti è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'interno e si tratta di un contributo storicizzato.

Per quanto riguarda il fondo di solidarietà comunale si è calcolato che lo stesso comprende un parziale ristoro del gettito TASI in quanto soppresso dalla legge di stabilità 2016.

3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di circa € 180.273,00, importo in linea con quanto contabilizzato nell'anno precedente.

Questo titolo è composto principalmente dalle seguenti categorie:

| DESCRIZIONE | STANZIAMENTO BILANCIO 2015 | STANZIAMENTO BILANCIO 2016 | STANZIAMENTO BILANCIO 2017 | STANZIAMENTO BILANCIO 2018 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| TITOLO 3 | | | | |
| Diritti di segreteria | 3.000,00 | 3.000,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| Diritti rilascio carte d'identità | 2.000,00 | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| Proventi da attività culturali | 9.500,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Proventi utilizzo stabili comunali | 10.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 |
| Diritti totale pertinenza comunale | 3.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Sovracanoni rivieraschi | 8.400,00 | 8.500,00 | 8.500,00 | 8.500,00 |
| Sanzioni amm.ve CDS | 32.148,47 | 32.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 |
| Violazione di norme e regolamenti | 3.000,00 | 10.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Proventi servizi cimiteriali | 10.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| Proventi SAD | 13.550,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| Proventi utilizzo terreni | 26.000,00 | 24.000,00 | 24.000,00 | 24.000,00 |
| Fitti attivi da fabbricati | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Dividendi da società | 20.592,56 | 13.000,00 | 13.000,00 | 13.000,00 |
| Proventi diversi | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Altre entrate (minori) | 5.520,00 | 19.273,00 | 800,00 | 800,00 |
| Totale Tipologia Entrate Extratributarie | 171.711,03 | 180.273,00 | 154.300,00 | 154.300,00 |

3.3.4 Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti dell'esercizio 2016, classificate secondo il livello delle missioni/programmi previsto dal D.Lgs 118/2011, sono riassunte nel prospetto e confrontate con l'esercizio 2015:

| MISSIONE | PROGRAMMA | STANZIAMENTO 2015 | STANZIAMENTO 2016 | STANZIAMENTO 2017 | STANZIAMENTO 2018 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Servizi istituzionali, generali e di gestione | Organi istituzionali | 30.625,00 | 29.153,80 | 24.653,80 | 24.653,80 |
| | Segreteria generale | 306.788,51 | 238.758,87 | 228.858,87 | 228.858,87 |
| | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 72.893,30 | 75.070,30 | 75.070,30 | 75.070,30 |
| | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 109.818,94 | 90.792,48 | 55.200,00 | 55.200,00 |
| | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 41.469,70 | 38.392,36 | 37.396,07 | 36.279,48 |
| | Ufficio tecnico | 200.582,74 | 150.420,30 | 123.720,30 | 124.420,30 |
| | Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile | 35.162,30 | 34.970,30 | 34.970,30 | 34.970,30 |
| | Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| | Risorse umane | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Altri servizi generali | 3.000,00 | 6.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| | Totale Missione 1 | 802.340,49 | 666.058,41 | 584.369,64 | 583.953,05 |

| MISSIONE | PROGRAMMA | STANZIAMENTO 2015 | STANZIAMENTO 2016 | STANZIAMENTO 2017 | STANZIAMENTO 2018 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Giustizia | Uffici giudiziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Casa circondariale e altri servizi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ordine pubblico e sicurezza | Polizia locale e amministrativa | 32.148,47 | 36.250,00 | 33.000,00 | 33.000,00 |
| | Sistema integrato di sicurezza urbana | | | | |
| | Totale Missione 3 | 32.148,47 | 36.250,00 | 33.000,00 | 33.000,00 |
| Istruzione e diritto allo studio | Istruzione prescolastica | 43.000,00 | 43.000,00 | 43.000,00 | 43.000,00 |
| | Altri ordini di istruzione non universitaria | 147.805,98 | 131.250,00 | 131.250,00 | 131.250,00 |
| | Istruzione universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Istruzione tecnica superiore | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Servizi ausiliari all'istruzione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 4 | 190.805,98 | 174.250,00 | 174.250,00 | 174.250,00 |
| Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 79.805,36 | 73.388,05 | 69.849,72 | 69.681,66 |
| | Totale Missione 5 | 79.805,36 | 73.388,05 | 69.849,72 | 69.681,66 |
| Politiche giovanili, sport e tempo libero | Sport e tempo libero | 10.050,00 | 10.500,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | Giovani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 6 | 10.050,00 | 10.500,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Turismo | Sviluppo e valorizzazione del turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Assetto del territorio ed edilizia abitativa | Urbanistica e assetto del territorio | 147.765,73 | 129.647,94 | 128.693,53 | 127.469,86 |
| | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 8 | 147.765,73 | 129.647,94 | 128.693,53 | 127.469,86 |
| Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 93.310,12 | 96.950,00 | 88.050,00 | 88.050,00 |
| | Rifiuti | 209.357,00 | 207.000,00 | 204.000,00 | 204.000,00 |
| | Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 9 | 302.667,12 | 303.950,00 | 292.050,00 | 292.050,00 |

| MISSIONE | PROGRAMMA | STANZIAMENTO X-1 | STANZIAMENTO X | STANZIAMENTO X+1 | STANZIAMENTO X+2 |
|--|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Trasporti e diritto alla mobilità | Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Trasporto per vie d'acqua | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Altre modalità di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Viabilità e infrastrutture stradali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 10 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Soccorso civile | Sistema di protezione civile | 11.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | Interventi a seguito di calamità naturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 11 | 11.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 560,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Interventi per la disabilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Interventi per gli anziani | 13.354,17 | 13.335,00 | 13.355,00 | 13.355,00 |
| | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Interventi per le famiglie | 8.850,00 | 9.300,00 | 8.800,00 | 8.800,00 |
| | Interventi per il diritto alla casa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali | 175.316,60 | 147.990,00 | 138.940,00 | 136.940,00 |
| | Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Servizio necroscopico e cimiteriale | 8.900,00 | 8.500,00 | 7.900,00 | 7.900,00 |
| | Totale Missione 12 | 206.980,77 | 179.145,00 | 168.995,00 | 166.995,00 |
| Tutela della salute | Ulteriori spese in materia sanitaria | 992,15 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | Totale Missione 14 | 992,15 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Sviluppo economico e competitività | Industria, PMI e artigianato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Ricerca e innovazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Politiche per il lavoro e la formazione professionale | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| | Formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Sostegno all'occupazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 15 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Caccia e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Energia e diversificazione delle fonti energetiche | Fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|----------------------------------|--|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Relazioni internazionali | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi e accantonamenti | Fondo di riserva | 12.134,74 | 5.918,96 | 6.046,11 | 6.803,46 |
| | Fondo svalutazione crediti | 54.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| | Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 20 | 66.534,74 | 25.918,96 | 26.046,11 | 26.803,46 |
| Debito pubblico | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 77.445,25 | 77.233,28 | 80.146,00 | 83.196,97 |
| | Totale Missione 50 | 77.445,25 | 77.233,28 | 80.146,00 | 83.196,97 |
| Anticipazioni finanziarie | Restituzione anticipazioni di tesoreria | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 |
| | Totale Missione 60 | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 |
| Servizi per conto terzi | Servizi per conto terzi – Partite di giro | 466.000,00 | 666.000,00 | 666.000,00 | 666.000,00 |
| | Totale Missione 99 | 466.000,00 | 666.000,00 | 666.000,00 | 666.000,00 |
| TOTALE SPESACORRENTE | | | 2.796.341,64 | 2.687.400,00 | 2.640.703,03 |

Si riportano di seguito le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2016-2017-2018:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | PREVISIONI BILANCIO 2016 | PREVISIONI BILANCIO 2017 | PREVISIONI BILANCIO 2018 |
|----------------------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Titolo 1 – Spese correnti | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 446.483,87 | 446.483,87 | 446.483,87 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 35.865,00 | 35.465,00 | 35.465,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 723.374,70 | 641.184,70 | 641.884,70 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 293.721,19 | 281.650,00 | 279.650,00 |
| 107 | Interessi passivi | 43.609,64 | 41.289,32 | 38.781,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 20.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 40.053,96 | 40.181,11 | 40.938,46 |
| TOTALE TITOLO 1 | | 1.603.108,36 | 1.491.254,00 | 1.488.203,03 |

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2016 in € 446.483,87 (oltre all'IRAP) è riferita a n. 12 dipendenti (dei quali n° 2 prestano servizio a tempo parziale) ed è comprensiva della quota parte dovuta la comune di Carrè a seguito del convenzionamento del servizio tecnico. La spesa è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni; applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;

all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il fondo per il miglioramento della produttività ammonta ad € 24.501,00 (al netto delle progressioni e delle indennità di comparto) ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2016 in € 35.865,00 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla TARI di competenza dell'ente, alla spesa per le tasse automobilistiche.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per **acquisto di beni e servizi** è prevista per l'esercizio 2016 complessivamente in € 723.374,70 ed è riferita alle spese per l'acquisto di prodotti nonché per l'acquisto di servizi necessari all'espletamento dei servizi resi dal Comune. Essi sono così ripartiti, in relazione alle esigenze di ciascuna missione:

| | |
|--|--------------|
| 1. Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione: | € 265.339,70 |
| 2. Missione 2 – Giustizia: | € 0,00 |
| 3. Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza: | € 0,00 |
| 4. Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio | € 48.300,00 |
| 5. Missione 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | € 33.900,00 |
| 6. Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero | € 3.000,00 |
| 7. Missione 7 – Turismo | € 0,00 |
| 8. Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa | € 107.790,00 |
| 9. Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | € 240.900,00 |
| 10. Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità | € 0,00 |
| 11. Missione 11 – Soccorso civile | € 0,00 |
| 12. Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | € 24.145,00 |
| 13. Missione 13 – Tutela della salute | € 0,00 |
| 14. Missione 14 – Sviluppo economico e competitività | € 0,00 |
| 15. Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale | € 0,00 |
| 16. Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | € 0,00 |
| 17. Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche | € 0,00 |
| 18. Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | € 0,00 |
| 19. Missione 19 – Relazioni internazionali | € 0,00 |
| 20. Missione 20 – Fondi e accantonamenti | € 0,00 |
| 21. Missione 50 – Debito pubblico | € 0,00 |
| 22. Missione 60 – Anticipazioni finanziarie | € 0,00 |

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2016 in € 293.721,19 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche. Tra le più rilevanti si segnala il trasferimento al consorzio di polizia per € 36.250,00 ed il trasferimento contemplato nella missione 12 – diritti sociali, politiche sociali e famiglie – di € 102.500,00 e relativa all'assistenza alle persone in difficoltà nonché alla quota di residenzialità versata annualmente all'ULSS ed ammontante a circa € 55.000,00 annui.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari complessivamente ad € 43.609,64 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel (vedi piano ammortamento).

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2016 in € 20.000,00 e sono riferite ai rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso relativamente per lo più a rimborsi tributari afferenti gli anni precedenti.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad € 20.000,00 di cui si rinvia al paragrafo 3.5 della presente nota integrativa;
- lo stanziamento relativo al fondo di riserva ordinario che ammonta ad € 5.918,96 pari allo 0,37% delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

| BILANCIO | SPESE CORRENTI | MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI | MASSIMO 2% SPESE CORRENTI | STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA |
|----------|----------------|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| 2016 | € 1.603.108,36 | € 4.809,32 | € 32.062,17 | € 5.918,96 |

| | | | | |
|------|----------------|------------|-------------|------------|
| 2017 | € 1.491.254,00 | € 4.473,76 | € 29.825,08 | € 6.046,11 |
| 2018 | € 1.488.203,03 | € 4.464,61 | € 29.764,06 | € 6.803,46 |

3.3.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2016 si riferisce alle seguenti posizioni debitorie:

| | MUTUANTE | FINALITÀ | MUTUO | Q.TA CAP. | Q.TA INT. | RATA |
|----|--------------|----------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 1 | Cassa DD.PP. | Museo naturalistico Marola | € 42.530,23 | € 3.000,86 | € 459,34 | € 3.460,20 |
| 2 | Cassa DD.PP. | Strada di via Dante | € 170.430,78 | € 4.380,35 | € 6.409,03 | € 10.789,38 |
| 3 | Cassa DD.PP. | Strade comunali | € 100.000,00 | € 4.357,53 | € 3.168,79 | € 7.526,32 |
| 4 | Cassa DD.PP. | Parcheggio via Mazzini | € 130.000,00 | € 5.664,79 | € 4.119,41 | € 9.784,20 |
| 5 | Cassa DD.PP. | Via Piovene | € 144.000,00 | € 5.679,12 | € 5.386,00 | € 11.064,12 |
| 6 | Cassa DD.PP. | Casa di via Dante | € 70.000,00 | € 2.940,27 | € 2.760,07 | € 5.700,34 |
| 7 | Cassa DD.PP. | Casa Colere | € 242.321,58 | € 6.228,06 | € 9.112,50 | € 15.340,56 |
| 8 | Cassa DD.PP. | Parcheggio caserma | € 65.000,00 | € 2.832,39 | € 2.059,71 | € 4.892,10 |
| 9 | Cassa DD.PP. | Scuola elementare | € 105.000,00 | € 4.384,47 | € 3.514,75 | € 7.899,22 |
| 10 | Cassa DD.PP. | Adeguamento CSC | € 90.000,00 | € 3.549,45 | € 3.366,25 | € 6.915,70 |
| 11 | Unicredit | Immobile via Dante | € 310.000,00 | € 12.876,73 | € 406,84 | € 13.283,57 |
| 12 | Unicredit | Via Pascoli – via Piovene | € 55.777,35 | € 3.236,60 | € 1.574,71 | € 4.811,31 |
| 13 | Banca intesa | Immobile ex cinema | € 110.000,00 | € 5.268,76 | € 72,24 | € 5.341,00 |
| 14 | Monte titoli | Illuminazione pubblica | € 185.000,00 | € 6.167,90 | € 600,00 | € 6.767,90 |
| 15 | Monte titoli | Sistemazione ss 349 | € 200.000,00 | 6.666,00 | € 600,00 | € 7.266,00 |
| | | Totale | € 2.020.059,94 | € 77.233,28 | € 43.609,64 | € 120.842,92 |

Il debito residuo dell'Ente alla data del 01.01.2016 è pari ad € 1.360.338,82.

3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2016 una previsione complessiva di € 79.996,03.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Concessioni cimiteriali | € 20.000,00 | € 15.000,00 | € 10.000,00 |
| Oneri urbanizzazione | € 29.799,41 | € 28.000,00 | € 25.000,00 |
| Entrate da perequazioni | € 20.000,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Rimborsi quota c/investimenti altri enti | € 1.799,40 | € 1.500,00 | 1.500,00 |
| C.to regione Veneto spese inv. Prot civile | € 8.397,22 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale altre entrate in conto capitale | € 79.996,03 | € 44.500,00 | € 36.500,00 |

3.3.7 Titolo 6 Prestiti

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2016 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del d.lgs. n. 267/2000 | |
|---|-----------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1) - (rendiconto 2014) | € 1.614.909,56 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo 2) - (rendiconto 2014) | € 62.953,13 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo 3) - (rendiconto 2014) | € 133.109,67 |
| Totale entrate primi tre titoli | € 1.810.972,36 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾ : | € 181.097,24 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati fino al 31/12/2015 ⁽²⁾ | € 43.609,64 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | € 137.487,60 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/2015 | € 1.360.338,82 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| Totale debito dell'ente alla data del 01.01.2016 | € 1.360.338,82 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti | € 0,00 |
| <i>di cui garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i> | € 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | € 0,00 |

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie.

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

3.3.8 Titolo 2 Spese investimento – tipologia e loro finanziamento.

In relazione agli investimenti previsti si osserva che il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 non è stato redatto in quanto non sono stati previsti interventi per opere di investimento con importo unitario superiore ad € 100.000,00 come indicato nella normativa di riferimento. Infatti il corrente anno 2016 sarà dedicato prioritariamente alla definizione delle due opere che sono state finanziate con utilizzo dell'avanzo di amministrazione nello scorso mese di dicembre 2015 e i cui interventi, ovviamente, dovranno essere interamente eseguiti nel corrente anno 2016. L'Amministrazione comunale, in relazione anche alle poche risorse disponibili, ha previsto l'esecuzione di alcuni interventi il cui importo unitario è inferiore di € 100.000,00 che di seguito si elencano:

- manutenzione straordinaria Centro Servizi Comunale per realizzazione UTAP (unità territoriale assistenza primaria) - € 45.000,00 – finanziato con fondi propri dell'ente.
- manutenzione straordinaria palazzo Colere per sistemazione area esterna - € 15.000,00 – finanziato con fondi propri dell'ente.
- completamento investimenti per servizio di protezione civile associato con il limitrofo comune di Carré - € 11.000,00 circa – finanziato con fondi propri dell'ente.

L'analisi viene presentata per il corrente anno 2016 in quanto relativamente al biennio successivo risulta particolarmente difficile fare una previsione dettagliata a causa dell'incertezza delle risorse che l'ente potrà avere a disposizione nonché delle norme di finanza pubblica in continua evoluzione.

3.3.9 Partite di giro

Le partite di giro dall'esercizio 2016 hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a due novità:

- le nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. L'introduzione dello "*split payment*" interessa le partite di giro in quanto l'ente mensilmente deve trattenere "momentaneamente" l'IVA che deve essere riversata all'erario entro il giorno 16 del mese successivo.
- nuova contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "*il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere e dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali particolari tali da prevedere idoneo accantonamento al fondo rischi futuri.

Ai sensi della legge 147/2013 l'ente, a decorrere dal 2015, deve procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Per le società e gli organismi partecipati dal comune non si registrano perdite e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- b) i crediti assistiti da fidejussione,
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- d) le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Si è provveduto ad istituire un fondo crediti di dubbia esigibilità sostanzialmente con riferimento alle entrate tributarie che negli anni hanno evidenziato particolare difficoltà di riscossione. Le voci prese in considerazione sono le seguenti:

| DESCRIZIONE | CALCOLO FCDDE (SI/NO) | ANNOTAZIONI | STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2016 | STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2017 | STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Imposta comunale pubblicità | NO | In concessione | | | |
| Addizionale comunale IRPEF | NO | Tributo accertato per cassa | | | |
| Accertamento ICI anni pregressi | SI | Media semplice | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| Accertamento IMU anni pregressi | SI | Media semplice | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 |
| IMU | NO | Tributo accertato per cassa | | | |
| TOSAP | NO | Tributo accertato per cassa | | | |
| TASI | NO | Fattispecie non presente | | | |
| TARI RIFIUTI | SI | Media semplice | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| Totale Tipologia Imposte e tasse e proventi assimilati | | | € 20.000,00 | € 20.000,00 | € 20.000,00 |
| Fondo sperimentale | NO | Trasferimento da P.A. | | | |
| Totale Tipologia Fondi perequativi | | | | | |
| Contributi f.do sviluppo investimenti | NO | Trasferimento da P.A. | | | |
| Contributi statali - IMU terreni agricoli | NO | Trasferimento da P.A. | | | |

| | | | | | |
|---|----|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | | |
| Diritti di segreteria | NO | Accesso al servizio prepagato | | | |
| Diritti rilascio carte d'identità | NO | Accesso al servizio prepagato | | | |
| Proventi servizi mensa + insoluti | NO | Accesso al servizio prepagato | | | |
| Proventi utilizzo palestra | NO | Accesso al servizio prepagato | | | |
| Proventi trasporto scolastico | NO | Accesso al servizio prepagato | | | |
| Proventi illuminazione votiva | NO | In concessione | | | |
| Proventi servizi cimiteriali | NO | Accesso al servizio prepagato | | | |
| Proventi concessione loculi | NO | Accesso al servizio prepagato | | | |
| Rimborso da comune per servizi sociali | NO | Trasferimento da P.A. | | | |
| Canone antenna | NO | Credito assistiti da fidejussione | | | |
| Proventi SAD da ASL | NO | Accesso al servizio prepagato | | | |
| Proventi SAD | NO | Accesso al servizio prepagato | | | |
| Proventi pasti | NO | Accesso al servizio prepagato | | | |
| Fitto reale di Fabbricati | NO | Non necessario | - | - | - |
| Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | - | - | - |
| Proventi contravvenzioni circolazione stradale | SI | Incassato dal consorzio | | | |
| Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | - | - | - |
| Interessi sulle giacenze di cassa | SI | Non necessario | - | - | - |
| Totale Tipologia Interessi attivi | | | - | - | - |
| IVA da <i>split payment</i> | NO | Trasferimento da P.A. | | | |
| Entrate da manifestazioni | NO | Accesso al servizio prepagato | | | |
| Introiti e rimborsi diversi | SI | Non necessario | - | - | - |
| Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti | | | - | - | - |
| TOTALE | | | € 20.000,00 | € 20.000,00 | € 20.000,00 |

4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2015 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2015

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2015 non evidenzia la formazione di un disavanzo di amministrazione.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto sono le seguenti:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2016 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)(*)**

| | | |
|---|--|----------------|
| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015: | | |
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015 | € 689.689,49 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015 | € 0,00 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2015 Uscite | € 2.164.422,30 |
| (-) | già impegnate nell'esercizio 2015 | € 2.271.580,29 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015 | - € 13.426,07 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015 | - € 10.101,83 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016 | € 579.207,26 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2015 | € 0,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1 | € 0,00 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1 | € 0,00 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1 | € 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1 (1) | € 0,00 |
| | | € 0,00 |

| | | |
|---|---|---------------------|
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015 | € 579.207,26 |
|---|---|---------------------|

| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015 | | |
|---|---|---------------------|
| Parte accantonata ⁽²⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 ⁽³⁾ | | € 5.000,00 |
| Fondo rischi al 31.12.2014 ⁽⁴⁾ | | € 3.142,65 |
| Fondo indennità fine mandato al 31.12.2014 | | € 816,00 |
| | Totale parte accantonata | € 8.958,65 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | € 21.735,74 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | |
| Altri vincoli da specificare | | |
| | Totale parte vincolata | € 21.735,74 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale destinata agli investimenti | € 21.453,25 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | € 527.059,62 |
| <small>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio N ⁽⁵⁾</small> | | |

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in spesa del bilancio di previsione N-1. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo.

(2) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(3) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(4) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(5) In caso di risultato negativo le regioni iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, al netto dell'ammontare di debito autorizzato alla data del 31 dicembre N-1 non ancora contratto. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

Al bilancio di previsione 2016 NON è stato applicato l'avanzo di amministrazione vincolato presunto.

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

L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti è prevista dall'articolo 207 del Tuel. La situazione del Comune di Chiuppano è la seguente: nessuna garanzia prestata e quindi da riportare.

6. Oneri e 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 in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati per cui non risultano previsti impegni finanziari per tale tipologia di contratti.

7. Elenco enti e organismi strumentali

Ai sensi dell'art. 11-ter del d.lgs. 118/2011 si definisce **ente strumentale controllato** di un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Si definisce, invece, **ente strumentale partecipato** da un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni sopra elencate nelle lettere da a) ad e).

Gli enti strumentali, controllati o partecipati, sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle missioni del bilancio:

- a. servizi istituzionali, generali e di gestione;
- b. istruzione e diritto allo studio;
- c. ordine pubblico e sicurezza;
- d. tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;
- e. politiche giovanili, sport e tempo libero;
- f. turismo;
- g. assetto del territorio ed edilizia abitativa;
- h. sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
- i. trasporti e diritto alla mobilità;
- j. soccorso civile;
- k. diritti sociali, politiche sociali e famiglia;
- l. tutela della salute;
- m. sviluppo economico e competitività;
- n. politiche per il lavoro e la formazione professionale;
- o. agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;
- p. energia e diversificazione delle fonti energetiche;
- q. relazione con le altre autonomie territoriali e locali;
- r. relazioni internazionali.

La situazione del comune di Chiuppano risulta essere la seguente:

- *Enti strumentali controllati*: il comune di Chiuppano **non** detiene partecipazioni in enti/società controllate.
- *Enti strumentali partecipati*:

Gli enti strumentali partecipati del comune di Chiuppano sono i seguenti:

| DENOMINAZIONE | ATTIVITÀ | % PARTECIPAZIONE |
|--|--|---------------------|
| Consorzio di polizia locale nordest vicentino | Attività di vigilanza e controllo del territorio | 1,57 |

8. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-*quater* del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti

esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

- b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ai sensi dell'art. 11-*quinquies* del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società partecipata da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

• *Società controllate*

Il Comune di Chiuppano non detiene partecipazioni in società controllate.

• *Società partecipate*

Le società partecipate del comune di Chiuppano sono le seguenti:

| DENOMINAZIONE | ATTIVITÀ | % PARTECIPAZIONE |
|--|-----------------------------------|---------------------|
| ALTO VIC.NO SERVIZI SPA | SERVIZIO IDRICO | 1,07 |
| ALTO VIC.NO AMBIENTE SRL | GESTIONE RIFIUTI | 1,40 |
| IMPIANTI ASTICO SRL | GESTIONE IMPIANTI SERVIZIO IDRICO | 2,62 |
| PASUBIO TECNOLOGIA SRL | SERVIZI INFORMATICI | 0,12 |
| F.T.V. – società ammodernamento e la gestione delle ferrovie e tramvie vicentine | TRASPORTO LOCALE | 0,02 |

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

Il bilancio di previsione è stato predisposto secondo quanto indicato dalla vigente normativa in materia che di seguito si elenca:

- Legge di stabilità 2016 (legge 28.12.2015 n° 208 pubblicata in G.U. n° 302 del 30.12.2015);
- Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30.12.2015 n° 210/2015);
- D. Lgs 118/2011 come modificato dal d. Lgs 126/2014 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Il bilancio di previsione per l'anno 2016 è stato quindi redatto per la prima volta secondo la nuova normativa contabile e cioè con riferimento all'allegato n° 9 del d.lgs 118/2011 nel quale sono disciplinati gli schemi del bilancio di previsione nonché gli allegati che devono essere approvati dal Consiglio comunale .

La nuova normativa in materia di bilancio degli enti locali si specifica che l'articolo 164, comma 1, del TUEL stabilisce che l'unità di voto del bilancio per l'entrata è la **tipologia** mentre per quanto riguarda la spesa esso è il **programma**, articolato in titoli.