



Comune di Germagnano

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

PREMESSA

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio è previsto che debba essere allegata al bilancio sperimentale di previsione 2017-2019 una nota integrativa contenente:

1. I criteri di valutazione relativi alla formulazione delle previsioni riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità;
2. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2015, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente; L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
4. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
5. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.
6. La compatibilità con i vincoli di finanza pubblica

1) Spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso e il fondo spese per indennità di fine mandato.

Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal proposito l'ente è tenuto a costituire un apposito **fondo rischi**, il cui accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso. A seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente, non si rilevano spese potenziali e quindi, rispetto a tale voce, non è stato istituito il relativo fondo.

Le entrate, in linea generale, ad esclusione di quelle tributarie, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "**FCDE - fondo crediti di dubbia esigibilità**" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono le seguenti:

1. Recupero ICI anni precedenti
2. Recupero IMU anni precedenti
3. TARI /TARES/ TARSU (tassa servizio raccolta rifiuti)
4. Sanzioni CDS

Il calcolo analitico per la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è esplicitato nel prospetto seguente:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' TASSA RIFIUTI																
tassa rifiuti	Capitoli		2016	2015	2014	2013	2012	2011	MEDIA	% FONDO (100-% media)	PREVISIONE ENTRATA 2016/2018	IMPORTO FONDO	ANNO 2017 70%	ANNO 2018 85%	ANNO 2019 100%	
	1025-1030	ACCERTATO competenza	180500	€ 179.962,00	€ 179.629,61	€ 179.013,00	€ 217.941,00	€ 198.500,00			€ 180.000,00					
		ACCERTATO residui		€ 60.539,04	€ 71.007,82	€ 259.393,38	€ 464.379,10	€ 447.675,51								
		TOTALE	180500	€ 240.501,04	€ 250.637,43	€ 438.406,38	€ 682.320,10	€ 646.175,51								
	1025-1030	INCASSATO competenza	151966,45	€ 157.830,00	€ 156.646,00	€ 141.423,35										
		INCASSATO residui		€ 10.198,69	€ 33.452,39	€ 221.193,21	€ 368.756,42	€ 176.771,91								
		TOTALE	151966,45	€ 168.028,69	€ 190.098,39	€ 362.616,56	€ 368.756,42	€ 176.771,91								
	% incassato/accertato		84,19%	69,87%	75,85%	82,71%	54,04%	27,36%		23,86%		€ 42.945,30	€ 30.061,71	€ 36.503,51	€ 42.945,30	

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' VIOLAZIONI AL C.D.S, ORDINANZE E REGOLAMENTI

sanzioni cds, ordinanze e regolamenti	Capitoli		2016	2015	2014	2013	2012	2011	MEDIA	% FONDO (100-% media)	PREVISIONE ENTRATA 2016/2018	IMPORTO FONDO	ANNO 2017 70%	ANNO 2018 85%	ANNO 2019 100%
	3008 - 3009	ACCERTATO competenza		316,46	€ 2.041,65	€ 101.391,93	€ 13.523,10	€ 54.422,00	€ 72.955,00			€ 4.000,00			
	ACCERTATO residui			€ 73.752,53		€ 16.909,43	€ 7.444,40	€ 14.712,94							
	TOTALE		316,46	€ 75.794,18	€ 101.391,93	€ 30.432,53	€ 61.866,40	€ 87.667,94							
3008 - 3009	INCASSATO competenza		316,46	€ 1.982,15	€ 27.639,40	€ 13.523,10	€ 36.040,57	€ 66.328,32							
	INCASSATO residui			€ 24.063,14		€ 16.910,00	€ 7.444,40	€ 14.712,94							
	TOTALE		316,46	€ 26.045,29	€ 27.639,40	€ 30.433,10	€ 43.484,97	€ 81.041,26							
	% incassato/accertato		100,00%	34,36%	27,26%	100,00%	70,29%	92,44%		35,13%		€ 1.405,16	€ 983,61	€ 1.194,39	€ 1.405,16
									64,87%						

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ACCERTAMENTI ICI-IMU

accertamenti ici	Capitoli		2016	2015	2014	2013	2012	2011	MEDIA	% FONDO (100-% media)	PREVISIONE ENTRATA 2017/2019	IMPORTO FONDO	ANNO 2017 70%	ANNO 2018 85%	ANNO 2019 100%
	1011-1031	ACCERTATO competenza		6339,54		€ 17.338,00	€ 6.899,00	€ 10.000,00	€ 15.000,00			€ 45.000,00			
	ACCERTATO residui			€ 23.308,38	€ 12.976,84	€ 19.131,56	€ 16.793,23	€ 14.255,99							
	TOTALE		6339,54	€ 23.308,38	€ 30.314,84	€ 26.030,56	€ 26.793,23	€ 29.255,99							
1011-1031	INCASSATO competenza		6339,54		€ 2.370,07	€ 6.899,00	€ 1.248,00	€ 6.843,06							
	INCASSATO residui			€ 3.638,19	€ 4.636,39	€ 6.154,72	€ 4.733,09	€ 5.619,70							
	TOTALE		6339,54	€ 3.638,19	€ 7.006,46	€ 13.053,72	€ 5.981,09	€ 12.462,76							
	% incassato/accertato		100,00%	15,61%	23,11%	50,15%	22,32%	42,60%		69,24%		€ 31.158,80	€ 21.800,16	€ 26.484,98	€ 31.158,80
									30,76%						

Comune di Germagnano

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Anno 2016-2017)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	72.813,70
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	746.767,43
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	1.450.338,77
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	2.098.274,43
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,18
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017	171.645,65
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	171.645,65

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	
Parte accantonata	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	71.964,00

Accantonamento residui perenti al 31/12/2016. (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	71.964,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	976,50
C) Totale parte vincolata	976,50
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	98.705,15
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 :	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

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

PIANO INVESTIMENTI 2017

CAP.	OGGETTO	IMPORTO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	OO. UU.	LOCULI	ALIENAZIONI
				4035	4006	4005,00
3006	Contributo L.R. 15/89 OO.UU.	500,00		500,00		
3002.99	Manutenzione straord. immobili comunali	5000,00		5000,00		
3005	Automazione servizi amm.vi comunali					
3122.99	Manut. straord. edifici/impianti scuola infanzia					
3132.99	Manutenzione straordinaria scuola primaria					
3134	Ripristino discarica cartiera	703025,44	703025,44			
3480.99	Manut. straord. mezzi comunali					
3306.99	Riorganizzazione aree cimiteriali	43331,08	43331,08			
3479.99	Miglioramento rete viaria strade fraz.					
3473.99	Manutenzione e sist. Straord. Vie e piazze	4400,00		4500,00		
3473.3	Lavori asfaltatura Via R. Miglietti					
3236	parchi e giardini	1500,00				
3303	Manutenzione straordinaria cimitero	9000,00			9000,00	
		766756,52	746356,52	10000,00	9000,00	0,00

PIANO INVESTIMENTI 2018

CAP.	OGGETTO	IMPORTO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	OO. UU.	LOCULI	ALIENAZIONI
				4035	4006	4005,00
3006	Contributo L.R. 15/89 OO.UU.	500,00		500,00		
3002.99	Manutenzione straord. immobili comunali	5000,00		5000,00		
3132.99	Manutenzione straordinaria scuola primaria	2500,00			2500,00	
3480.99	Manut. straord. mezzi comunali	2000,00		2000,00		
3473.99	Manutenzione e sist. Straord. Vie e piazze	4000,00		2500,00	1500,00	
3303.99	Manutenzione straordinaria cimitero	5000,00			5000,00	
		19000,00	0,00	10000,00	9000,00	0,00

PIANO INVESTIMENTI 2019

CAP.	OGGETTO	IMPORTO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	OO. UU.	LOCULI	ALIENAZIONI
				4035	4006	4005,00
3006	Contributo L.R. 15/89 OO.UU.	500,00		500,00		
3002.99	Manutenzione straord. immobili comunali	5000,00		5000,00		
3132.99	Manutenzione straordinaria scuola primaria	2500,00			2500,00	
3480.99	Manut. straord. mezzi comunali	2000,00		2000,00		
3473.99	Manutenzione e sist. Straord. Vie e piazze	4000,00		2500,00	1500,00	
3303.99	Manutenzione straordinaria cimitero	5000,00			5000,00	
		19000,00	0,00	10000,00	9000,00	0,00

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di enti o altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

4) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Il Comune possiede le seguenti partecipazioni:

Denominazione Organismo	Natura	Attività	% Partecipazione
C.I.S.A.	Consorzio	Servizi per l'ambiente	1,78
SMAT spa	Società per azioni	Servizio idrico integrato	0,00002
S.I.A. srl	Società a responsabilità limitata	Servizi per l'ambiente	1,87

5) Compatibilità con i vincoli di finanza pubblica

Verifica tasso di copertura del costo del piano finanziario del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti:

In fase di redazione della presente, non è pervenuto da parte del Consorzio gestore il piano finanziario per l'esercizio corrente, per cui, in fase di stesura del bilancio 2017/2019 si è provveduto a stimare i costi equiparandoli a quelli calcolati per il bilancio 2016/2018; si riporta qui di seguito il piano finanziario dell'esercizio preso a riferimento:

PROVENTI		COSTI (PIANO FINANZIARIO)		Costi Fissi	Costi Variabili
Proventi da tariffa RISORSA 1030	180.000,00	CGIND: Costi di gestione del ciclo dei servizi rsu			
		CSL - Costi di spazzamento e lavaggio strade e piazze		8.277,00	
		CRT - Costi di raccolta e trasporto rsu		0	14.137,00
		CTS - Costi di trattamento e smaltimento rsu			20119,00
		AC - Altri costi		32.900,00	0
		CGD : costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata		0	0
		CRD - Costi di raccolta differenziata per materiale		0	56.797,00
		CTR - Costi di trattamento e riciclo		0	7.543,00
		CC : Costi Comuni		0	0
		CARC - Costi amministrativi dell' accert., riscossione, contenzioso		13.700,00	
		CGG - Costi generali di gestione		11.849,00	
		CCD - Costi comuni diversi		14.678,00	
		CKn : Costi d' uso del capitale relativi all' anno di riferimento			
		ACC - Accantonamenti			
		AMM - Ammortamenti			
		R - Renumeraazione del capitale investito			
TOTALE PROVENTI	180.000,00	TOTALE COSTI		180.000,00	
Percentuale di copertura	100%				

Verifica tasso di copertura dei servizi a domanda individuale:

DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	TOTALE ENTRATE	TOTALE SPESE
Mensa scolastica	60.000,00	62.584,00
Attività extra scolastiche	4500,00	5.587,20

Percentuale di copertura

64.500,00 x 100

----- = 94,61%

68.171,20

Destinazione 50% proventi codice della strada (comma 4 art. 208 dlgs 285/1992 e ss.mm. - legge 120/2010)

ENTRATE	
Proventi presunti derivanti da sanzioni amministrative	€ 4.000,00
50% pari a	€ 2.000,00

SPESA		
Potenziamento servizio controllo con la collaborazione	25,00%	€ 500,00

con Agenti di Polizia Municipale dipendenti dei comuni limitrofi			
Servizio P.M. – acquisto beni			€ 600,00
Servizio P.M. – prestazioni di servizi	50,00%	}	€ 400,00
Viabilità stradale e servizi connessi – acquisto beni	25,00%		€ 500,00

Contenimento spese DL. 78/2010

Riferimento normativo	Tipologia di spesa	Imponibile di riferimento	Riduzione disposta limite	Limite	Previsione 2016	note
d.l. 101/2013 art. 1, comma 5	Spese per studi ed incarichi di consulenza	0,00	80%	0,00	0,00	Non sono previste spese per incarichi di consulenza
Art. 6 comma 8 d.l. 78/2010	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	20%	0,00	0,00	Non sono previste spese di rappresentanza
Art. 6 comma 9 d.l. 78/2010	Spese per sponsorizzazioni	0,00	0%	0,00	0,00	vietate
Art. 6 comma 12 d.l. 78/2010	Spese per missioni anche all'estero	0,00	50%	0,00	0,00	Non sono previste spese per missioni
Art. 6 comma 13 d.l. 78/2010	Spese per attività di formazione	73,10	50%	0,00	450,00	Il limite viene superato per la partecipazione obbligatoria al corso di formazione su anticorruzione per tutto il personale
Art. 6 comma 14 d.l. 78/2010	Spese per autovetture (acquisto, manutenzione, noleggio) ad eccezione della tutela dell'ordine della sicurezza	0,00	80%	0,00	0,00	L'ente dispone esclusivamente di autovetture utilizzate per la tutela dell'ordine e della sicurezza (n. 1 vettura polizia municipale, n. 1 vettura ufficio tecnico comunale)

Contenimento spesa di personale

Previsioni di bilancio 2017 - spesa del personale

CAP.	DIPEND.	CAT.	TAB./ANZ.	XIII	RETR. POS.	ASS. FAM.	IND. COMP. CAP. 2164	TOTALI COMPET.	ONERI C/ENTE PREVID.	ONERI C/ENTE IRAP	INAIL	TOTALE ONERI
1021	GREMO	B6	19342,41	1611,87		339,48	471,72	21765,48				
	MODENA	B7	20077,20	1673,10		856,92	471,72	23078,94				
	GENINATTI	C5	22065,60	1838,80		277,44	549,60	24731,44				
		SUBTOTALE	61485,21	5123,77	0,00	1473,84	1493,04	69575,86	18169,62	5788,67	171,39	24129,68
		D3	20912,80	2091,28	7747,00		622,80	31373,88				
1081	POMA	B7	15057,90	1673,10		896,76	471,72	18099,48				
	DALLE	B4	18633,24	1552,77			471,72	20657,73				
	ROTELLA	B2	17727,72	1477,31			471,72	19676,75				
		SUBTOTALE	72331,66	6794,46	7747,00	896,76	2037,96	89807,84	23721,48	7557,44	1544,73	32823,65
	FORNARA	C4	23181,48	1839,22			549,60	25570,30				
		SUBTOTALE	23181,48	1839,22			549,60	25570,30	6822,16	2173,48	221,41	9217,04
	TOTALI		156998,35	13757,45	7747,00	2370,60	4080,60	184954,00	48713,25	15519,59	1937,53	66170,37

Rigidità costo personale	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Spese personale	25,80 %	26,07	26,48 %
Entrate Correnti			

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	746356,52	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	746356,52	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	837397,56	836165,56	836392,56
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	32219,80	25588,80	25588,80
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	210892,00	203430,00	203430,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	19000,00	19000,00	19000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1018337,00	1000701,00	1011001,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	52900,00	64530,00	76000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	965437,00	936171,00	935001,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	19000,00	19000,00	19000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	746356,52	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	765356,52	19000,00	19000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ <small>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</small>		115072,36	129013,36	130410,36