

NOTA INTEGRATIVA
alla redazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016

Art. 11 comma 5 d. lgs. 118/2011

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016/2018 è stato redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011 per la prima volta in quanto il Comune di Carpignano Sesia non è ente sperimentatore.

La presente nota è redatta ai sensi dell'art. 11 comma 5 del D. Lgs. 118/2011, che richiede che al bilancio di previsione venga allegata una nota contenente i seguenti elementi obbligatori:

a) *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.*

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito per € 10.060,00 nel 2016, € 12.804,00 nel 2017 ed € 15.548,00 nel 2018 pari rispettivamente al 55%, 70% ed 85% del totale calcolato di € 18.291,56. Tale importo nel 2016 è costituito :

- per € 15.206,80 da accantonamenti per imposte, tasse e proventi assimilati (TARI e accertamenti/ verifiche ICI);
- per € 3.084,76 da accantonamenti per vendita di beni e servizi (illuminazione votiva e fitti di fabbricati)

Non sono stati inseriti crediti residui per le seguenti poste contabili:

- IMU (accertato per cassa)
- TASI (accertato per cassa)
- Sanzioni amministrative (gestite dall'Unione Bassa Sesia)

Il metodo utilizzato per il calcolo del FCDE è quello relativo agli Enti Sperimentatori, che rapportano agli accertamenti di competenza la somma degli incassi in competenza + quelli in c/residui dell'anno successivo. Tale metodo è stato utilizzato per la struttura che in questi anni ha caratterizzato la gestione delle rate dei tributi e in particolar modo della Tarsu/Tares/Tari. Infatti le rate di questo tributo sono sempre state fissate in modo che l'ultima rata di ogni annualità scadesse l'esercizio successivo. Oltretutto fino al 2013 (anno di introduzione della Tares) gli incassi erano gestiti con bollettini postali e questo metodo causava ritardi nelle registrazioni degli incassi. Pertanto per quantificare in maniera più corretta e realistica la quota accantonata di fondo crediti di dubbia esigibilità, si è deciso di calcolare gli importi secondo le indicazioni dettate per gli Enti Sperimentatori.

b) *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.*

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2015 è stato quantificato in € 87.957,91; e suddiviso nelle distinte poste contabili secondo il seguente schema:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETE NZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2015				184.643,10
RISCOSSIONI	(+)	121.403,98	531.565,46	652.969,44
PAGAMENTI	(-)	142.656,49	530.851,38	673.507,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			164.104,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			164.104,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	35.269,12	108.980,48	144.249,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	65.179,55	151.943,56	217.123,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.273,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			87.957,91

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015 :			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015			6.830,25
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 (solo per le regioni)			0,00
Fondoal 31/12/2014			0,00
Fondoal 31/12/2014			0,00
	Totale parte accantonata (B)		6.830,25
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			5.374,23
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
	Totale parte vincolata (C)		5.374,23
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		57.840,50
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		17.912,93
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

Risultano differenziate le seguenti quote:

- € 6.830,25 per fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità , come da allegato b) al bilancio di previsione;
- €. 5.374,53 vincolati da leggi e principi contabili
- € 57.840,50 vincolati agli investimenti;
- €. 17.912,93 fondi liberi

- c) ***l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.***

Dal momento in cui la delibera di approvazione del bilancio di previsione sarà successiva all'approvazione del rendiconto di gestione 2015, risulta applicato al bilancio di previsione esercizio 2016 la quota di avanzo vincolato di € 22.700,00 che viene destinato agli investimenti.

- d) ***l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.***

L'elenco degli investimenti programmati per il triennio 2016/2018 e le relative fonti di finanziamento è il seguente:

Anno 2016

Spesa int. cap.	Entrata ris. cap.	OGGETTO	Importo	Fonte di finanziamento				
				OO.UU.	Ctr. Stato	Av. Amministr.	Ctr. Reg.le	Entrate correnti destinate investimenti
5730/ 530/1	1780/1780/1	Beni demaniali e patrimoniali: Sistemazione tetto palazzo municipale	15.000,00	15.000,00				
5730/825/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria palazzo municipale	1.000,00	1.000,00				
5870/885/1	1780/1780/1	Informatizzazione uffici	1.000,00	1.000,00				
5870/890/1	1780/1780/1	Acquisizione .beni mobili, macchine, attrez..tecn/scient	1.000,00	1.000,00				
5870/895/1	1780/1780/1	Acquisto fotocopiatore	2.500,00	2.500,00				
6130/1560/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria al patrimonio comunale	1.500,00	1.500,00				
7030/845/1	1780/1780/1	Scuola infanzia Manutenzione straordinaria scuola materna	1.500,00	1.500,00				
7130/835/1	1780/1780/1	Scuola primaria Manutenzione straordinaria scuola elementare	1.500,00	1.500,00				
8230/805/1	1780/1780/1	Viabilità e trasporti Manutenzione straordinaria strade	1.000,00	1.000,00				
8250/970/1	910/2/1	Acquisto beni strade comunali	500,00	500,00				
8930/1653/1	1650/1650/1	Territorio e ambiente Realizzazione centro di conferimento rifiuti	200.000,00		100.000,00		100.000,00	6.000,00
9030/1035/1	540/540/2	Manutenzione aree verdi	6.000,00					
9530/1585/1	1780/1780/1	Servizi sociali e socio assistenziale Manutenzione straordinaria cimitero	1.000,00	1.000,00				
10230/1595/1	1780/1780/1	Sviluppo economico Manutenzione straordinaria peso pubblico	1.000,00	1.000,00				
10530/2/1	1730/1738/1	Realizzazione impianto fotovoltaico	15.000,00				15.000,00	
10590/4/1	1/1/1	Costo di investimento contratto Enel Sole	22.700,00			22.700,00		
Totale			269.7000,00	28.500,00	115.000,00	22.700,00	115.000,00	6.000,00

Anno 2017

Spesa	Entrata	OGGETTO	Importo	Fonte di finanziamento				
				OO.UU.	Ctr Stato	Av. Amministraz.	Ctr. Reg.le	Entrate correnti destinate investimenti
int. cap.	ris. cap.							
		Beni demaniali e patrimoniali:						
5730/825/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria palazzo municipale	1.000,00	1.000,00				
6130/1560/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria al patrimonio comunale	2.000,00	2.000,00				
		Scuola infanzia						
7030/845/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria scuola materna	1.500,00	1.500,00				
		Scuola primaria						
7130/835/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria scuola elementare	1.500,00	1.500,00				
		Viabilità e trasporti						
8230/805/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria strade	3.000,00	3.000,00				
		Territorio e ambiente						
9030/1035/1	540/540/2	Manutenzione aree verdi	5.000,00	5.000,00				
		Servizi sociali e socio assistenziale						
9530/1585/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria cimitero	1.500,00	1.500,00				
		Totale	15.500,00	15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anno 2018

Spesa	Entrata	OGGETTO	Importo	Fonte di finanziamento				
				OO.UU.	Ctr Stato	Av. Amministraz.	Ctr. Reg.le	Entrate correnti destinate investimenti
int. cap.	ris. cap.							
		Beni demaniali e patrimoniali:						
5730/825/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria palazzo municipale	1.000,00	1.000,00				
6130/1560/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria al patrimonio comunale	2.000,00	2.000,00				
		Scuola infanzia						
7030/845/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria scuola materna	1.500,00	1.500,00				
		Scuola primaria						
7130/835/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria scuola elementare	1.500,00	1.500,00				
		Viabilità e trasporti						
8230/805/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria strade	3.000,00	3.000,00				
		Territorio e ambiente						
9030/1035/1	540/540/2	Manutenzione aree verdi	5.000,00	5.000,00				
		Servizi sociali e socio assistenziale						
9530/1585/1	1780/1780/1	Manutenzione straordinaria cimitero	1.000,00	1.000,00				
		Totale	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

e) 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 crono programmi.

Non sono previsti investimenti finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato.

f) *l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.*

Non sono state rilasciate garanzie principali o sussidiarie a favore di enti o di altri soggetti.

g) *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*

Non sono previsti contratti relativi a strumenti finanziari derivati

h) *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*

Il Comune di Casaleggio Novara non detiene enti ed organismi strumentali.

i) *l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.*

Il Comune detiene le seguenti partecipazioni:

- Acqua Novara VCO Spa partecipazione diretta 0,02%
- Consorzio case di vacanza dei Comuni Novaresi partecipazione diretta 0,06
- Consorzio servizi socio assistenziali CISA 24 partecipazione diretta 2,84%
- Consorzio Bacino Basso Novarese partecipazione diretta 0,41%
- Unione Bassa Sesia, partecipazione diretta 21,19%

j) *altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio*

ENTRATA:

Le entrate tributarie sono state iscritte tenendo conto del vincolo imposto dalla Legge di Stabilità in relazione al blocco delle tariffe locali; di conseguenza, rimangono invariate le aliquote IMU, TASI, dell'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni, della TOSAP, delle mense scolastiche, del peso pubblico, dell'illuminazione votiva.

Le entrate derivanti dall'IMU sono state quantificate tenendo conto del minor prelievo per alimentazione del FSC (che passa dal 33,28 al 22,35% dell'incassato ad aliquota base) e della cancellazione dell'IMU per i terreni agricoli.

Il minore introito IMU, quantificato in via prudenziale, viene iscritto come rimborso dallo Stato e inserito nel Fondo di Solidarietà Comunale, mentre rimane il contributo dello Stato per la minore aliquota IMU terreni.

SPESA:

La spesa è stata quantificata sulla base del trend storico delle singole poste.

Le maggiori voci di spesa riguardano le voci relative alle partecipazioni all'Unione Bassa Sesia che è stimata in € 82,50/ab. Oltre alla quota di € 95.955,00 per la partecipazione alle spese del personale assegnato direttamente al Comune, al Consorzio CISA24 con una stima di € 43,00/ab, al Consorzio di Bacino Basso Novarese per il servizio della gestione dei rifiuti.