

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE

(Provincia di Savona)

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

(Ai sensi art. 11 comma 5 del D.lgs. 118/2011 e [ss.mm.ii.](#))

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione 2016 è costruito secondo i principi di armonizzazione dei sistemi di contabilità e gli schemi disciplinati dal D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 integrato dal D.Lgs. 126 del 10 agosto 2014.

In attuazione del comma 14 dell'art. 11 del D.Lgs. 126/2014 dal 1° gennaio 2016 gli Enti locali adottano gli schemi di bilancio previsti dalla disciplina armonizzata che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

In relazione a quanto previsto dal legislatore la Giunta comunale approva gli schemi del bilancio di previsione 2016 e gli allegati e li presenta all'esame ed approvazione del Consiglio comunale.

Lo schema di bilancio e annessi allegati è stato redatto con la collaborazione dei Dirigenti e dei Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni della Giunta sotto il coordinamento dell'Assessore al Bilancio.

Tra gli allegati da predisporre (art. 11 comma 5 del D.Lgs. 126/2014) è inserita la “nota integrativa”, un documento con il quale si illustrano e completano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel D.lgs. 118/2011 e [ss.mm.ii.](#) che trovano applicazione dal 1° gennaio 2016.

a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La nuova struttura contabile introdotta dal D.Lgs. 118/2011 s.m.i., rende disagevole la lettura del bilancio. Il confronto con gli anni precedenti, risulta, infatti, “fuorviato” dalla diversa struttura del bilancio e dalla reimputazione di spese e di entrate conseguente al riaccertamento straordinario dei residui disposto nel 2015 ai sensi di Legge.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

Per ciò che concerne l'entrata, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio 2015 definiti con riferimento all'applicazione del nuovo principio di contabilità finanziaria rettificata per eventuali aumenti/riduzioni dalle modifiche normative e dal verificarsi di nuove situazioni.

Per ciò che concerne la spesa, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2015 eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già

assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal 2016.

Il Bilancio di previsione, per ciascuno degli esercizi 2016-2018, presenta totali a pareggio finanziario complessivo.

La Legge di stabilità 2016 (Legge n. 208 del 28/12/2015) all' art. 1 comma 737 prevede la possibilità di impiego di una quota pari al 100% per gli anni 2016 e 2017 delle entrate derivati dagli Oneri di Urbanizzazione per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione di opere pubbliche.

Il conseguimento dell'equilibrio di parte corrente è stato ottenuto senza dover ricorrere all'applicazione di entrate in conto capitale (oneri di urbanizzazione) se non per la cifra a conguaglio di Euro 840,00 relativamente all'anno 2016.

Nell'anno 2017 e nell'anno 2018 la parte in conto capitale viene riequilibrata per una cifra a conguaglio di Euro 840,00 finanziata dalle risorse in conto corrente.

Le spese in conto capitale sono interamente coperte da entrate in conto capitale (oneri di urbanizzazione; vendita di immobili comunali; contributi regionali o altri trasferimenti in conto capitale) fatto salva la somma a conguaglio di Euro 840,00 prevista per le annualità 2017 e 2018.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

IL Bilancio di Previsione relativo al triennio 2016-2018 è stato predisposto in un contesto difficile per le severe e reiterate manovre che hanno determinato non solo negli ultimi anni ma anche per l'anno 2016 un forte calo dei trasferimenti, e per la pesante crisi economica che ha comportato un impatto negativo in termini di risorse disponibili.

ENTRATE TRIBUTARIE

La Legge n. 208 del 28 dicembre 2015 (Legge di stabilità 2016) introduce alcuni rilevanti elementi di novità, rispetto al quadro normativo vigente, in relazione alle entrate tributarie ed ai trasferimenti compensativi statali.

Per quanto attiene alla disciplina dei tributi locali, le novità sono le seguenti:

- Introduzione del divieto di aumento della tassazione, salvo per quanto riguarda le entrate di natura patrimoniale e la TARI (tassa sui rifiuti), che viene commisurata ai costi del servizio;
- Abrogazione della norma relativa all'introduzione della cosiddetta IMU secondaria, prevista dal DLGS 23/2011, oggetto finora di proroghe annuali, destinata a sostituire i cosiddetti "tributi minori", Imposta Comunale sulla Pubblicità, Diritti sulle Pubbliche Affissioni e Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche, che pertanto continuano ad esistere nella formulazione attuale;
- Introduzione, per la TASI (Tributo sui Servizi Indivisibili), dell'esenzione per l'abitazione principale, ad eccezione delle abitazioni classificate in categoria catastale A/1-A/8-A/9, che continuano ad essere imponibili anche a fini IMU (Imposta Municipale Propria); tale esenzione abbatte la quasi totalità del gettito;
- Introduzione relativamente all'IMU:
 - delle esenzioni in ambito produttivo, attraverso l'esclusione dalla base imponibile della rendita relativa ai cosiddetti "imbullonati", vale a dire gli impianti infissi al suolo all'interno degli stabilimenti industriali; per l'anno 2016, gli atti di aggiornamento catastale presentati entro il 15 giugno decorrono dal 1 gennaio con conseguenti effetti sulla base imponibile per tutta l'annualità dell'imposta;
 - dell'esenzione dei terreni agricoli posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali e reintroduzione dell'esenzione senza limitazioni di tipo soggettivo per i terreni rientranti nelle zone del territorio comunale individuate dalla Circolare 9/1993;
 - della riduzione al 50% dell'imposta relativa alle abitazioni, non di lusso, date in comodato gratuito registrato a parenti in linea retta di primo grado, che la utilizzano come abitazione

principale a condizione che il comodante possieda un solo altro immobile, non di lusso, che sia ubicato nello stesso Comune e sia adibito alla propria abitazione principale;

- della riduzione del 25% in relazione agli immobili locati a canone concordato ai sensi della legge 431/98.

A fronte di tali minori entrate è prevista la corresponsione compensativa di trasferimenti statali, sia con aumento del Fondo di Solidarietà Comunale, sia con attribuzioni specifiche, in modo da determinare secondo quanto è disposto dal Legislatore (art. 1 c. 17 L. 208/2015) una invarianza del gettito complessivo rispetto alla previgente situazione del 2015.

La disposizione è stata parzialmente attuata mediante la riduzione del prelievo statale sull'incasso IMU trattenuto sul fondo di solidarietà comunale.

Imposta Municipale Propria (IMU)

Tenuto conto delle modifiche introdotte con la Legge di stabilità 2016 sopra evidenziate, rimangono vigenti le precedenti disposizioni in tema di applicazione dell'imposta, fra cui:

- ❖ Il versamento diretto, da parte dei contribuenti allo Stato, dell'imposta relativa agli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard dello 0,76%;
- ❖ L'esenzione per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati;
- ❖ L'esenzione per i fabbricati rurali ad uso strumentale;
- ❖ L'assimilazione all'abitazione principale e pertanto l'esenzione dall'IMU per:
 - l'unità immobiliare posseduta da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in casa di riposo, a condizione che non risulti locata (disposizione facoltativa introdotta con norma regolamentare);
 - l'unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani residenti all'estero, già pensionati nei rispettivi paesi di residenza, a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso;
 - le unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa, adibite ad abitazione principale dei soci assegnatari, nonché a studenti universitari soci assegnatari anche se non residenti (quest'ultima parte introdotta dalla legge di stabilità 2016);
 - gli alloggi sociali;
 - la casa coniugale assegnata al coniuge, a seguito di provvedimento di separazione legale;
 - le abitazioni possedute e non concesse in locazione dal personale del comparto sicurezza (Forze Armate, Forze di Polizia ad ordinamento civile e militare, Vigili del Fuoco e carriera prefettizia).

Restano assoggettate ad IMU le abitazioni principali di categoria catastale A/1-A/8-A/9, alle quali si applica la detrazione di €200.

Sono confermate le aliquote IMU già previste per il 2015.

Il gettito IMU di competenza previsto è di Euro 3.721.221,81. Nel bilancio 2015 la previsione era di Euro 3.145.694,46. Per l'anno 2016 vi è quindi un differenziale in aumento di Euro 575.527,35 giustificato:

- per Euro 450.076,16 dall'incremento IMU per variazione quota di alimentazione Fondo Solidarietà Comunale come comunicato nel portale MEF;
- per la restante parte di Euro 125.451,19 da recuperi di imposta per gli anni precedenti a fronte dell'attività di accertamento avviata dal servizio tributi del Comune a seguito della riorganizzazione dell'Ufficio mediante l'introduzione di nuovi sistemi informatici.

Negli esercizi 2017 e 2018 viene mantenuto un maggior gettito alimentato solo dalla variazione del prelievo del Fondo di Solidarietà Comunale.

Tributo sui Servizi Indivisibili (TASI)

Rileva l'esenzione disposta dalla Legge di Stabilità 2016 di cui detto in precedenza.

Sono confermate le aliquote previste lo scorso anno.

Il gettito TASI di competenza previsto è di Euro 615.100,00 con un riduzione rispetto al gettito conseguito nel 2015 di Euro 200.000,00.

La perdita TASI stimata nel prospetto del MEF a seguito dell'abolizione della tassazione sulla prima abitazione è di Euro 413.808,14 che corrisponde alle stime effettuate dal Comune.

La previsione del bilancio 2016 non è pari alla riduzione stimata dal MEF in quanto si prevede un recupero di tassazione.

Per le annualità 2017 e 2018 le stime tengono conto della necessità di effettuare aumenti sulle aliquote non consentite nel 2016.

Gli aumenti sono contenuti nella capacità di tassazione ancora disponibile.

Per quanto riguarda l'ICI, continua l'attività di recupero evasione per le annualità ancora accertabili.

Le entrate andranno a confluire sul capitolo dell'IMU.

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

La tassazione è prevista sulla base dei costi stimati per il servizio come comunicati dal servizio ambiente del Comune.

Il piano finanziario TARI è stato redatto sulla base degli schemi ministeriali secondo il metodo normalizzato che prevede la rivalutazione al tasso di inflazione programmata.

Le tariffe sono rapportate in modo da garantire la copertura al 100% dei costi dichiarati.

Sono state scomutate dai costi le entrate collegate al servizio medesimo.

Viene considerata in entrata, ma interamente compensata da pari stanziamento di uscita, il recupero di evasione degli anni pregressi posta in essere dalla Società Duomo gpa srl relativamente alle annualità maturate sino al 2012. Detto stanziamento è pari al costo dell'aggio da riconoscersi, sugli incassi effettivi, alla società Duomo gpa srl. Il differenziale di recupero evasione attuato dalla detta società e quello posto in essere per le annualità successive al 2012 dal servizio comunale, non sono considerate quali entrate aggiuntive al bilancio 2016 in quanto sussiste ancora un residuo 2015 non riscosso. Dette entrate aggiuntive verranno portate quindi a copertura del residuo 2015 e solo per l'eccedenza, se esistente, saranno nuove risorse

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

Le tariffe sono invariate. Il concessionario del servizio proseguirà anche nel 2016 l'attività sistematica sul territorio per la verifica costante degli oggetti imponibili ed il recupero dell'evasione in questo ambito.

In bilancio è iscritto in conto competenza 2016, l'importo di Euro 162.000,00 relativamente all'Imposta Comunale sulla Pubblicità, che è somma pari allo stanziamento del 2015. Per le annualità 2017 e 2018 sono previsti aumenti tariffari.

Non sono stanziati introiti a titolo di recupero evasione in quanto l'attività di recupero è di competenza del soggetto gestore e quindi non nella disponibilità operativa del Comune. Gli introiti che verranno conseguiti dal gestore a titolo di recupero, se realizzati, determineranno quindi maggiori risorse da destinare.

E' previsto, inoltre, un introito di Euro 15.000,00 per diritti sulle pubbliche affissioni.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Vengono mantenuti, anche per il 2016, gli scaglioni di tassazione individuati nel 2015 e la soglia di esenzione per i redditi prevista per il 2015.

La percentuale applicata è nella misura dello 0,7.

Il gettito previsto è di Euro 1.158.188,83 che è quello effettivamente conseguito nel 2015

Per le annualità 2017 e 2018 si prevede l'applicazione dell'aumento ancora consentito per cui l'aliquota prevista diviene quella dello 0,8.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE (FSC)

Il Fondo di Solidarietà Comunale, spettante per l'anno 2016, indicato dal MEF in Euro 714.813,69, risulta modificato, rispetto al FSC attribuito per il 2015, che era di Euro 777.422,63, sulla base della

Legge 208/15, art. 1, comma 17, che ha individuato appositi stanziamenti, a ristoro delle riduzioni di gettito relative all'Imposta Municipale Propria (IMU) e al Tributo sui Servizi Indivisibili (TASI). In termini assoluti il FSC si riduce di Euro 62.608,94 che è una minore entrata assorbita nel bilancio comunale facendo ricorso a risorse proprie dell'ente.

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate da trasferimenti correnti si distinguono in :

- Trasferimenti da amministrazioni pubbliche (Stato, Regione, Provincie, Comuni altri Enti);
- Trasferimenti da imprese;
- Trasferimenti da altri soggetti.

Nel bilancio di previsione in conto competenza sono contabilizzati:

- trasferimenti da amministrazioni pubbliche per un importo di Euro 1.358.306,31
- trasferimenti da imprese per un importo di Euro 97.004,65
- Non vi sono trasferimenti da altri soggetti.

Per quanto riguarda i trasferimenti da amministrazioni pubbliche:

I trasferimenti statali ammontano a complessivi Euro 342.871,72: di cui Euro 12.240,00 per contributo per assistenza ricovero minore emigrato; di cui Euro 301.631,72 per contributi specifiche di legge come comunicati dal MEF; di cui Euro 29.000,00 per contributo rimborso spese elettorali referendum.

I trasferimenti della Regione Liguria ammontano a complessivi Euro 839.002,95 : di cui Euro 500.000,00 per fondo distretto comunale; di cui Euro 269.268,84 per il finanziamento dell'Ambito Territoriale Sociale; di cui Euro 18.512,86 per il contributo all'acquisto di libri di testo per le scuole primarie; di cui Euro 21.275,36 per il fondo sociale degli affitti; di cui Euro 6.906,25 per il sostegno all'attività del Centro educativo Ambientale (CEA); di cui Euro 5.571,00 per contributo trasporto alunni disabili; di cui Euro 5.228,64 per contributo sul costo degli impianti sportivi.

La Provincia di Savona trasferisce al Comune l'importo di Euro 11.000,00 che è un rimborso all'attività di trasporto alunni disabili delle scuole superiori che il Comune svolge per convenzione in conto della Provincia.

I trasferimenti da Comuni ammontano a complessivi Euro 177.671,64 e costituiscono rimborsi per attività svolte dal Comune di Cairo Montenotte, quale ente capofila, nel servizio elettorale, sociale, protezione civile.

Per quanto riguarda i trasferimenti da imprese, questi ammontano a complessivi Euro 97.004,65 e provengono: per Euro 8.000,00 dalla La Filippa srl a titolo di contributo per l'attività del Centro Educazione Ambientale (CEA); per Euro 49.004,65 dalla La Filippa srl a titolo di contributo per le attività sportive; per Euro 40.000,00 dalla Fondazione De Mari a titolo di contributo per l'allestimento del museo della fotografia.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie ammontano complessivamente a Euro 2.465.989,60 che sono così suddivise:

TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

CATEGORIA 02 Entrata dalla vendita e erogazione di servizi per un complessivo di Euro 866.871,00.

La categoria è composta dalle seguenti voci:

Euro 7.000,00 per introiti da privati per la gestione del servizio associato del SUAP;

Euro 65.000,00 per proventi rette asilo nido;

Euro 13.225,00 per proventi derivanti dalla concessione dell'utilizzo di spazi di Palazzo di Città

Euro 3.800,00 per proventi del servizio bibliotecario;

Euro 76.060,00 per proventi derivanti da attività istruttorie e rilascio atti;

Euro 30.180,00 per proventi conseguirsi dal servizio di raccolta e smaltimento rifiuti urbani;
Euro 25.255,00 per proventi dai servizi cimiteriali;
Euro 161.000,00 per proventi dal servizio di refezione scolastica;
Euro 33.351,00 per proventi dal servizio di trasporto scolastico;
Euro 241.000,00 dalle tariffe di depurazione e fognatura;
Euro 4.000,00 dalle tariffe del peso pubblico;
Euro 207.000,00 dai proventi dei parcheggi a pagamento.

Gli importi sono pari a quelli contabilizzati e conseguiti da bilancio 2015.

CATEGORIA 03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni per un complessivo di Euro 596.690,72

La categoria è composta dalle seguenti voci:

Euro 69.146,94 per proventi da canoni demaniali , affitti attività di terreni e fabbricati,;
Euro 393.007,84 per canoni dalla discarica La Filippa srl, dalle concessioni per la centrale eolica, dalla concessione del servizio di acquedotto;
Euro 11.835,94 per introiti derivanti dalla concessione delle strutture di arredo urbano e casette dell'acqua;
Euro 122.700,00 per il canone di occupazione suolo pubblico (COSAP).
Gli importi sono contabilizzati sulla base del risultato di bilancio 2015;

TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

CATEGORIA 02 Entrata dall'applicazione di sanzioni amministrative per un complessivo di Euro 72.860,00 di cui Euro 4.260,00 per sanzioni ambientali; di cui Euro 6.800,00 per sanzioni amministrative ai regolamenti comunali; di cui Euro 61.800,00 per sanzioni al codice della strada.
Gli importi sono contabilizzati sulla base del risultato di bilancio 2015;

TIPOLOGIA 03 Interessi attivi previsti in Euro 63,19;

TIPOLOGIA 0500 Rimborsi ed altre entrate correnti

CATEGORIA 02 entrate derivanti da rimborsi per un complessivo di Euro 229.527,95

La categoria è composta dalle seguenti voci:

Euro 115.672,95 per rimborsi spese utenze centri sportivi;
Euro 68.855,00 per rimborsi spesa su servizi resi dal Comune;
Euro 45.000,00 da rimborso credito IVA.

CATEGORIA 99 entrate derivanti da altre entrate per un complessivo di Euro 699.976,74

Nella categoria : compare l'entrata una tantum di Euro 612.738,36 derivante dalla convenzione BUZZI UNCEM; compare l'entrata di Euro 82.544,86 per introiti e rimborsi diversi. Il dato è pari a quello conseguito nell'esercizio 2015; compare altresì la somma di Euro 4.693,52 per l'introito derivante dal rimborso di attività istruttoria per attraversamento ferroviario.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale si distinguono in quelle di cui al titolo 4 - contributi ed altre entrate, ed in quelle del titolo 5 - accensione di prestiti.

Le entrate del titolo 4 sono in totale di Euro 1.878.548,16 e sono così costituite:

Euro 1.126.735,90 per alienazioni patrimoniali. Nell'anno 2016 si prevede di conseguire l'intero prezzo derivante dalla vendita del Palazzo Pertini attuale sede del Comune in merito al quale è stato sottoscritto l'accordo di vendita all'interno del contratto relativo alla realizzazione degli interventi finanziati con il fondo FAS regionale;
Euro 230.000,00 dai proventi delle concessioni edilizie. Il dato è pari a quello conseguito nel 2015.
Euro 96.000,00 da trasferimenti in conto capitale da ditte private (La Filippa srl) a seguito formale convenzione sottoscritta tra l'impresa ed il Comune;

Euro 150.598,66 per trasferimenti in conto capitale da provincia di Savona e altri soggetti pubblici (IPS e BIM);

Euro 275.213,60 per trasferimenti in conto capitale delle Regione Liguria.

ENTRATE DA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA E SERVIZI IN CONTO TERZI

La sezione riguarda il titolo 7 dove è contabilizzata un entrata, pari all'uscita, di Euro 350.000,00 a titolo di rimborso al tesoriere delle spese di anticipazione e il titolo 9 dove sono annotate le partite di giro.

Gli importi delle partite di giro hanno corrispondenza con l'uscita

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE

Per quanto riguarda le spese correnti classificate al titolo 1 le previsioni sono state formulate sulla base:

- o dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizi);
- o delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- o delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate.

La classificazione delle spese correnti per macroaggregati, cioè secondo la natura della spesa come espressa nel piano dei conti finanziario al IV Livello, di cui alla contabilità del Dlgs 118/2011, è la seguente:

Spese del personale

U.1.01.01.01.000 Retribuzioni in denaro Euro 2.295.220,46 - la spesa del personale per le annualità del bilancio tiene conto delle dimissioni derivanti dal pensionamento di personale e del fatto che non sono previste nuove assunzioni;

U.1.01.01.02.000 Altre spese per il personale Euro 16.700,00 - nell'anno 2016 è prevista la spesa per le consultazioni elettorali del referendum;

U.1.01.02.01.000 Contributi sociali effettivi a carico dell'ente Euro 626.194,78 - la spesa viene calcolata in percentuale sul costo delle retribuzioni;

U.1.01.02.02.000 Contributi sociali figurativi Euro 4.000,00 - comprende gli assegni familiari.

Spesa per imposte

U.1.02.01.01.000 Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) euro 196.798,63;

U.1.02.01.02.000 Imposta di registro e di bollo Euro 2.500,00;

U.1.02.01.99.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. euro 19.461,75.

Spese per acquisto beni

U.1.03.01.01.000 Giornali, riviste e pubblicazioni euro 3.237,80;

U.1.03.01.02.000 Altri beni di consumo euro 181.761,64 - comprende le spese acquisto di carta e stampati, carburanti, equipaggiamenti, materiale informatico, sanitario, occorrente per le consultazioni elettorali;

U.1.03.01.03.000 Flora e Fauna euro 5.500,00- comprende l'acquisto di piante e fiori per i giardini e parchi pubblici;

U.1.03.01.05.000 Medicinali e altri beni di consumo sanitario euro 3.975,25.

Spese per servizi

U.1.03.02.01.000 Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione euro 119.923,32 - comprende le indennità di carica degli amministratori;

U.1.03.02.02.000 Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta euro 41.218,21 - comprende anche le spese per manifestazioni finanziate da sponsorizzazioni;

U.1.03.02.03.000 Aggi di riscossione euro 135.112,23 - comprende le spese di aggio per l'attività di Equitalia e per l'attività del concessionario sull'attività di recupero coattivo nonché l'aggio per la gestione della pubblicità del recupero tarsu anno 2012 e precedenti, affissioni;

U.1.03.02.04.000 Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente euro 12.516,73;

U.1.03.02.05.000 Utenze e canoni euro 1.054.702,64 - la spesa comprende i costi delle utenze e strutture comunali, scolastiche e illuminazione pubblica. In particolare, a titolo esplicativo, l'illuminazione pubblica ha un costo di euro Euro 435.931,09; il costo di utenza delle scuole ammonta ad Euro 193.309,54; il costo di utenza degli impianti sportivi ammonta ad Euro 168.837,20;

U.1.03.02.07.000 Utilizzo di beni di terzi euro 89.891,66 - comprende affitti di beni patrimoniale e noleggi di beni mobili quali stampanti;

U.1.03.02.09.000 Manutenzione ordinaria e riparazioni euro 126.823,89;

U.1.03.02.10.000 Consulenze euro 50.000,00 - comprende l'incarico per la redazione del Piano Urbanistico Comunale. La spesa è prevista nell'arco del triennio e l'importo della competenza si ripete sostanzialmente negli esercizi successivi di bilancio 2017 e 2018;

U.1.03.02.11.000 Prestazioni professionali e specialistiche euro 176.173,52 - comprende le spese per patrocinio legale per Euro 50.000,00; le spese per incarichi urbanistici e lavori pubblici non compresi nel quadro economico di opere per 121.000,00; le spese di perizie giudiziali per Euro 37.000,00; altri incarichi di minore importo;

U.1.03.02.13.000 Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente euro 57.536,97 - comprende le spese per l'appalto del servizio di pulizia delle strutture e uffici comunali;

U.1.03.02.14.000 Servizi di ristorazione euro 10.800,00 - comprende il servizio di erogazione dell'acqua potabile nelle scuole;

U.1.03.02.15.000 Contratti di servizio pubblico euro 3.594.400,31 - nella spesa sono compresi i principali servizi del comune: asilo nido Euro 166.320,00; assistenza ricoveri anziani e minori euro 113.395,10; servizio nettezza urbana Euro 2.113.006,99 ; piscina comunale Euro 118.920,00 ; gestione impianti sportivi euro 98.503,00; servizio trasporto scuolabus Euro 201.000,00; servizio mensa scolastica Euro 255.000,00; servizio sgombero neve sulle strade e piazze pubbliche euro 323.090,87;

U.1.03.02.16.000 Servizi amministrativi euro 129.996,57 - comprende le spese postali per euro 20.500,00; le spese amministrative del distretto socio sanitario per euro 93.425,57; le spese amministrative del servizio di nettezza urbana per euro 12.291,00; altre spese minori;

U.1.03.02.17.000 Servizi finanziari euro 43.206,79 - comprende le spese per il servizio di tesoreria per Euro 26.000,00 e le spese per fidejussioni in favore di IPS per euro 17.206,79;

U.1.03.02.18.000 Servizi sanitari euro 3.108,18;

U.1.03.02.19.000 Servizi informatici e di telecomunicazioni euro 69.547,69 . comprende le spese delle strutture informatiche del Comune per licenze ed interventi specialistici di assistenza;

U.1.03.02.99.000 Altri servizi euro 84.617,96 - comprende la spesa una tantum di euro 50.437,52 per il deposito dei veicoli sequestrati relativa agli anni pregressi come liquidato dalla Prefettura di Savona a carico del Comune; i servizi per la legge 626 (ora 81) sulla sicurezza per Euro 11.139,70; le indennità dei componenti i seggi del referendum per Euro 11.000,00; altre spese di minor importo.

Spese per trasferimenti ad altri soggetti pubblici o privati

U.1.04.01.01.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali euro 9.471,20 - comprende i trasferimenti in conto spese scolastiche che il Comune assegna direttamente alla direzione didattica per scuola primaria e scuola media;

U.1.04.01.02.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali euro 1.182.851,87 - comprende i trasferimenti dei fondi regionali al distretto sociale e per l'Ambito sociale per Euro 538.603,91; i trasferimenti al CIRA srl per il servizio di depurazione per Euro 315.659,08; il trasferimento per il

trasporto pubblico locale per Euro 132.095,00; il trasferimento alla Provincia di Savona dell'imposta ambientale riscossa con la Tari per Euro 109.405,41; altri minori trasferimenti;

U.1.04.01.04.000 Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione per euro 7.519,00;

U.1.04.02.01.000 Interventi previdenziali per euro 152.807,08 - comprende le quote di integrazione rette per ricoveri anziani e minori finanziate totalmente dal Comune per euro 114.007,08; i contributi sociali per Euro 38.800,00;

U.1.04.02.02.000 Interventi assistenziali per Euro 45.695,70;

U.1.04.02.05.000 Altri trasferimenti a famiglie per euro 71.324,75;

U.1.04.03.02.000 Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate per euro 10.042,00- comprende la quota di funzionamento liquidazione Cairo Reindustria per Euro 10.000,00 e la sottoscrizione di capitale sociale del Cira srl per Euro 42,00;

U.1.04.03.99.000 Trasferimenti correnti a altre imprese per euro 10.840,00 - comprende la somma di Euro 10.000,00 a sostegno di attività del commercio e la somma di Euro 840,00 per indennità di farmacia come previsto dalla normativa;

U.1.04.04.01.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private per Euro 81.976,34 - sono compresi: i contributi agli asili privati (asilo Picca e asilo Bertolotti) per euro 41.850,00; trasferimenti per manifestazioni per Euro 4.121,69; trasferimenti alle società o manifestazioni sportive per Euro 28.004,65. Le risorse sono ricavate da sponsorizzazione della La Filippa srl; contributo all'attività della Croce Bianca per Euro 8.000.

Interessi Passivi

U.1.07.05.04.000 Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese per euro 493.835,73 - la spesa è costituita dagli interessi sull'indebitamento del Comune contratto con la Cassa depositi e Prestiti, con Istituto per il Credito Sportivo e con istituti bancari privati.

RIMBORSI

U.1.09.02.01.000 Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente per euro 25.175,00;

U.1.09.99.04.000 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso per euro 1.500,00.

FONDI DI RISERVA ED ACCANTONAMENTI

U.1.10.01.01.000 Fondo di riserva per Euro 65.088,18 - I fondo nei tre anni è costituito nei limiti previsti dalla normativa vigente;

U.1.10.01.02.000 Fondo speciali per Euro 998.256,04 - a seguito della condanna in primo grado del Comune a rifondere risarcimento danni nella vertenza con la Ferrania technologies, viene costituito il fondo rischio comprensivo di capitale, interessi e rimborso spese. La causa è stata impugnata dal Comune e si attende il giudicato;

U.1.10.01.03.000 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente per Euro 226.939,94;

U.1.10.01.99.000 Altri fondi e accantonamenti per Euro 11.922,46 - comprende le quote di TFR maturate dal Sindaco in carica negli anni pregressi.

ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

La classificazione delle spese in conto capitale per macroaggregati è la seguente:

U.2.02.01.01.000 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico per euro 17.580,00 - la spesa è finalizzata all'acquisto di un mezzo per il servizio lavori pubblici comunale e va ad integrare lo stanziamento di spesa previsto nel 2015 e mantenuto a residuo;

U.2.02.01.03.000 Mobili e arredi per Euro 13.067,64;

U.2.02.01.05.000 Attrezzature per Euro 50.000,00 - la spesa è finalizzata all'acquisto di attrezzature cinematografiche per le proiezioni del teatro di Palazzo di Città;

U.2.02.01.07.000 Hardware per Euro 40.000. La spesa è destinata al rinnovo di computer e hardware in dotazione agli uffici comunali;

U.2.02.01.09.000 Beni immobili per Euro 1.647.663,70 - la spesa è destinata ad opere su infrastrutture stradali , idrauliche, immobili sportivi, scolastici , comunali. Nell'esercizio 2017 è contabilizzato l'intervento sulla viabilità finanziato con l'accessione del mutuo di 350 mila Euro;
 U.2.02.01.10.000 Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico per Euro 99.396,82;
 U.2.04.02.01.000Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie per euro 10.000,00 - la spesa è relativa alla retrocessione di manufatti cimiteriali .

Il titolo 2 della spesa per l'anno 2016 è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

ENTRATA

capitolo	descrizione	importo	voce
04010110	ALIENAZIONI PATRIMONIALI	1.126.735,90	1
04050200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	230.000,00	2
04051000	CONTRIBUTI REGIONALI INTERVENTI FAS E POR	253.120,76	4
04040701	NUOVO SVINCOLO VIARIO MONTE CAVAGLIONE - IPS	119.675,66	3
04020101	CONTRIBUTO REGIONE LIGURIA PER SALA MUSICA	0,00	
04050401	FINANZIAMENTO OPERE LIGURE PIEMONTESE LATERIZI	96.000,00	5
04021303	TRASFERIMENTO BIM PER RISPARMIO ENERGETICO	10.000,00	6
04300001	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali - provincia di SAVONA interventi difesa del suolo	20.923,00	7
04300002	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali - Regione Liguria parcheggi frazione Bragno	22.092,84	8
TOTALI		1.878.548,16	

USCITA

Capitolo	descrizione	importo	voce	uscita	entrata	differenza
12042001	Mobili e arredi - acquisto computer servizio assistenza	732,00	10	732,00	0	-732,00
12092291	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie - retrocessione manufatti cimiteriali	10.000,00	2			
01052292	Beni immobili - edifici	59.024,72	2			
09042293	Beni immobili -fognature infrastrutture idrauliche	23.212,73	2			
10052294	Beni immobili - viabilità	106.198,75	2			
01062002	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico - acquisto utomezzo servizi esterni	17.580,00	2			
06012295	Beni immobili - impianti sportivi	15.203,80	2	231.220,00	230.000,00	-1.220,00

06012001	Mobili e arredi - acquisto beni da sport & Fun per Bocciodromo comunale	12.335,64	5			
01052296	Beni immobili - edifici	25.031,80	5			
09042297	Beni immobili -fognature contributo la filippa	15.101,90	5			
10052298	Beni immobili - viabilità contributo la filippa	22.652,85	5			
06012299	Beni immobili - impianti sportivi contributo la filippa	12.722,95	5	87.845,14	96.000,00	8.154,86
09022300	Beni immobili - contributo bim	10.000,00	6	10.000,00	10.000,00	0,00
09012001	Beni immobili - interventi difesa del suolo da contributo Provincia Savona	20.923,00	7	20.923,00	20.923,00	0,00
10052001	Beni immobili - parcheggi fraz Bragno da contributo Regione	47.000,00	8	47.000,00	22.092,84	-24.907,16
05012001	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - completamento castello fas e por	15.171,95	3			
05012002	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico- fas palazzo scarampi	23.732,05	3			
05012003	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - fas museo della fotografia	9.645,37	3			
05012004	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - fas ex stazione ferroviaria	50.847,45	3			
10052002	Beni immobili - fas pista ciclabile	1.730,90	3			
10052003	Beni immobili- fas piazze S. Sebastiano e Savonarola	18.547,94	3	119.675,66	119.675,66	0,00
10052004	Beni immobili - IPS . Svincolo viario Montecavaglione	253.120,76	4	253.120,76	253.120,76	0,00
10052005	Beni immobili -manutenzione straordinaria strade comunali - collegata entrata vendita immobili	550.000,00	1			
09042001	Beni immobili - telecontrolli fognatura - collegata entrata vendita immobili	30.000,00	1			
04022001	Beni immobili - scuola abba adeguamento prevenzione incendi - collegata entrata vendita immobili	120.000,00	1			
09042002	Beni immobili - fognatura in località ville - collegata entrata vendita immobili	90.000,00	1			
10052006	Beni immobili -riparazione impianti illuminazione pubblica - collegata entrata vendita immobili	20.000,00	1			

09042003	Beni immobili - lavori acque nere frazioni carnovale - bellini - chinelli - collegata entrata vendita immobili	8.000,00	1			
06012002	Beni immobili - impianti anticendi strutture sportive - collegata entrata vendita immobili	24.720,66	1			
09042004	Beni immobili - rifacimento acque bianche/nere centro storico rocchetta - collegata entrata vendita immobili	70.000,00	1			
06012003	Beni immobili - interventi spogliatoio stadio comunale Cesare Brin - collegata entrata vendita immobili	39.470,94	1			
06012004	Attrezzature - acquisto attrezzature per proiezioni cinematografiche teatro - collegata entrata vendita immobili	50.000,00	1			
10052007	Beni immobili -viabilità C.so Dante - collegata entrata vendita immobili	20.000,00	1			
01022001	Hardware - acquisto PC - collegata entrata vendita immobili	40.000,00	1			
01052001	Beni immobili - lavori CRAL san Giuseppe - collegata entrata vendita immobili	45.000,00	1	1.107.191,60	1.126.735,90	-19.544,30
	TOTALI	1.877.708,16		1.877.708,16	1.878.548,16	840,00

La differenza di Euro 840,00 è importo ricavato dagli oneri di urbanizzazione e destinato a conguaglio della spesa corrente.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Una della novità di maggior rilievo nell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione; la nuova regola della competenza finanziaria potenziata impone infatti di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione e contestualmente per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo deve essere stanziato in sede di bilancio di previsione, monitorato in corso d'esercizio e verificato in sede di rendiconto. L'individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione spetta a ciascuna Amministrazione con scelta motivata di seguito riportata.

L'art. 1, comma 509, della legge 190/2014, ha alleggerito il peso del fondo sui primi anni prevedendo che nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55% dell'importo dell'accantonamento, nel 2017 è pari almeno al 70%, Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato determinato utilizzando il metodo della media semplice del rapporto fra gli incassi (competenza+residui riscossi nell'anno successivo) del primo quadriennio del quinquennio degli ultimi 5 esercizi rendicontati (2011-2015) e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente.

E' stata scelta come modalità di calcolo la media semplice in quanto dopo 5 anni è l'unica modalità che il legislatore consente di utilizzare, pertanto essa permetterà nel quinquennio prossimo di formulare un trend storico significativamente omogeneo e rappresentativo.

Il FCDE è stato determinato con riferimento a tutte le entrate tributarie ed extratributarie, escluse quelle relativamente alle quali il rapporto incassato/accertato degli ultimi 5 esercizi non fosse già pari al 100%.

I prospetti allegati al bilancio di previsione per le annualità 2016, 2017 e 2018 indicano le varie voci e le percentuali che determinano la costituzione del fondo.

DISTINZIONE TRA ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Ai sensi del principio 4/1 del D.lgs. 118/2011, punto 9.11.3, sono di seguito riportate le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti:

ENTRATA

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
01101001	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - CONGUAGLIO DUOMO	22.188,70
21010001	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali - contributo ministero accoglienza minore	12.240,00
02021500	CONTRIBUTO REGIONE PER INTERVENTI INTEGRAZIONE ALUNNI DISABILI	5.571,00
21010202	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali- contributo Regione Libri di testo	18.512,86
02021001	TRASFERIMENTO REGIONE FONDO SOCIALE AFFITTI	21.275,36
02011001	TRASFERIMENTO STATO PER SPESE ELETTORALI	29.000,00
03050309	Altre entrate correnti nac - Trasferimento a seguito convenzione buzzi	612.738,36
30599001	Altre entrate correnti n.a.c. - versamento spese istruttoria attraversamento ferroviario	4.693,52
04010110	ALIENAZIONI PATRIMONIALI	1.126.735,90
04051000	CONTRIBUTI REGIONALI INTERVENTI FAS E POR	253.120,76
04040701	NUOVO SVINCOLO VIARIO MONTE CAVAGLIONE - IPS	119.675,66
04300001	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali - provincia di SAVONA interventi difesa del suolo	20.923,00
04300002	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali - Regione Liguria parcheggi frazione Bragno	22.092,84

70101001	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00
	TOTALE	2.618.767,96

USCITA

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
04071001	Contratti di servizio pubblico - interventi integrazione alunni disabili - regione	5.751,00
04071023	Altri trasferimenti a famiglie - regione fondo sociale affitti	21.275,36
12041002	Contratti di servizio pubblico -accoglienza minore spesa riferita a contributo statale	12.852,00
12042001	Mobili e arredi - acquisto computer servizio assistenza	732,00
12041001	Spese per risarcimento danni - danni causati ad immobili per uso assistiti	6.000,00
01071062	Altri servizi elezioni indennità seggi	11.000,00
01071064	Altri beni di consumo - elezioni acquisto beni	1.500,00
01071001	spese elezioni - lavoro straordinario e rimborsi al personale	14.500,00
09031001	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente - fomazione ufficio tributi programmi informatici	2.500,00
01051087	Utilizzo di beni di terzi - affitto locali stazone FFSS	518,47
09041001	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate - sottoscrizione quota capitale CIRA	42,00
01111017	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche - contributo ANAC	90,00
06011001	Prestazioni professionali e specialistiche - pratica agenzia trapasso furgone sport & Fun	480,00
01061008	Prestazioni professionali e specialistiche - trasferimento a RFI pratica attraversamento linea ferroviaria	4.693,52
08011007	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - Regione Liguria contributo cava lr 12/2012	5.683,49

03011008	Altri servizi - custodia giudiziaria - deposito veicoli sequestrati	50.437,52
11011002	Giornali, riviste e pubblicazioni- protezione civile acquisto libri	55,80
01041003	Aggi di riscossione - aggio duomo conguaglio imposta pubblicità	20.112,23
08011004	Prestazioni professionali e specialistiche - liquidazione CTP vertenza Ferrania	37.000,00
01062002	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico - acquisto utomezzo servizi esterni	17.580,00
06012001	Mobili e arredi - acquisto beni da sport & Fun per Bocciodromo comunale	12.335,64
09012001	Beni immobili - interventi difesa del suolo da contributo Provincia Savona	20.923,00
10052001	Beni immobili - parcheggi fraz Bragno da contributo Regione	47.000,00
05012001	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico -completamento castello fas e por	15.171,95
05012002	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico- fas palazzo scarampi	23.732,05
05012003	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - fas museo della fotografia	9.645,37
05012004	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico -fas ex stazione ferroviaria	50.847,45
10052002	Beni immobili - fas pista ciclabile	1.730,90
10052003	Beni immobili- fas piazze S. Sebastiano e Savonarola	18.547,94
10052004	Beni immobili - IPS . Svincolo viario Montecavaglione	253.120,76
10052005	Beni immobili -manutenzione straordinaria strade comunali - collegata entrata vendita immobili	550.000,00
09042001	Beni immobili - telecontrolli fognatura - collegata entrata vendita immobili	30.000,00
04022001	Beni immobili - scuola abba adeguamento prevenzione incendi - collegata entrata vendita immobili	120.000,00
09042002	Beni immobili - fognatura in località ville - collegata entrata vendita immobili	90.000,00

10052006	Beni immobili -riparazione impianti illuminazione pubblica - collegata entrata vendita immobili	20.000,00
09042003	Beni immobili - lavori acque nere frazioni carnovale - bellini -chinelli - collegata entrata vendita immobili	8.000,00
06012002	Beni immobili - impianti anticendi strutture sportive - collegata entrata vendita immobili	24.720,66
09042004	Beni immobili - rifacimento acque bianche/nere centro storico rocchetta - collegata entrata vendita immobili	70.000,00
06012003	Beni immobili - interventi spogliatoio stadio comunale Cesare Brin - collegata entrata vendita immobili	39.470,94
06012004	Attrezzature - acquisto attrezzature per proiezioni cinematografiche teatro - collegata entrata vendita immobili	50.000,00
10052007	Beni immobili -viabilità C.so Dante - collegata entrata vendita immobili	20.000,00
01022001	Hardware - acquisto PC - collegata entrata vendita immobili	40.000,00
01052001	Beni immobili - lavori CRAL san Giuseppe - collegata entrata vendita immobili	45.000,00
20031001	Fondi Speciali - fondo contenzioso causa Ferrania	998.256,04
20031002	Altri fondi e accantonamenti - TFR sindaco	11.922,46
60015001	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00
	TOTALE	3.133.228,55
	DIFFERENZA E/U	-514.460,59

La maggiore spesa di parte corrente sulla gestione di competenza è dovuta al fondo contenzioso. La suddetta spesa non si ripropone per gli esercizi successivi.

Ne consegue che le entrate una tantum non pregiudicano l'equilibrio del bilancio posto che le spese una tantum, al netto del fondo contenzioso, sono di importo inferiore.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il Legislatore, se da un lato ha previsto la possibilità che la Giunta approvi con proprio atto entro il 31 gennaio dell'esercizio successivo un pre-consuntivo dell'esercizio precedente dal quale si rileva il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, dall'altro ha introdotto un nuovo allegato al bilancio, l'allegato a) denominato "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto all'inizio del 2016".

Essendo il bilancio intervenuto dopo l'approvazione del rendiconto 2015, il risultato di amministrazione che viene applicato alla scrittura previsionale è un dato definitivo.

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO ANNI 2016-2017-2018

Per una analisi delle spese di investimento previste nel bilancio in esame si rinvia al Piano Programma degli Investimenti 2016-2018, comprendente sia le opere di cui al programma triennale delle opere pubbliche (redatto ai sensi dell'art. 128 del D.Lgs. 12/04/2006 n. 163 e s.m.i. e dell'art. 13 del DPR 05/10/2010 n. 207 e adottato con deliberazione di Giunta Comunale.

L'entità effettiva degli investimenti che verrà realizzata corrisponde alle risorse finanziarie complessivamente disponibili costituite da:

- oneri di urbanizzazione
- contributi in conto capitale da terzi
- ricavi patrimoniali
- acquisizione di finanziamenti specifici .

Si evidenzia, infine, che gli stanziamenti prevedono, limitatamente all'anno 2017 l'entrata derivante dall'assunzione di mutuo per euro 350.000,00.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) è un nuovo istituto previsto dal D.Lgs 118/2011. Rappresenta un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso e rende evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il FPV è costituito: da risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi; da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate a coprire spese già impegnate nell'esercizio in corso e in quelli successivi.

Nel bilancio di previsione relativamente a tutto il triennio di riferimento non è prevista la costituzione di FPV non ricorrendone i presupposti.

ELENCO ORGANISMI PARTECIPATI

I bilanci consuntivi degli enti partecipati sono allegati al bilancio di previsione.

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato di esercizio 2014 non risultano risultati negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013

INFORMAZIONI GENERALI

La potenzialità di indebitamento e di garanzia per la contrazione di nuovi mutui e prestiti obbligazionari è dimostrata nel prospetto allegato al bilancio.

Il limite massimo della anticipazione di cassa dei 5/12, per l'anno 2016, delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio

Si prevede un utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria nel limite di 350 mila euro come previsto nei titoli di bilancio.

SITUAZIONE DI CASSA

Le disponibilità di cassa hanno consentito di ricorrere alle anticipazioni di tesoreria in misura ridotta e per periodi limitati dell'anno. In ogni caso a chiusura di esercizio la cassa è sempre ritornata in attivo.

Nell'esercizio 2015 il fondo di cassa iniziale al 1/1/2015 è stato di Euro 880.648,34; a chiusura di esercizio (31/12/2015) è stato di Euro 3.201.570,42.

RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO

Durante l'anno 2015 vi è stato il riconoscimento di un debito fuori bilancio di importo non significativo che è stato ripianato nel corso del 2015 e regolarmente estinto.

Non vi è sensazione che per l'esercizio 2016 debbano evidenziarsi debiti fuori bilancio.

EQUILIBRIO PAREGGIO COSTITUZIONALE (LEGGE n. 243/2012)

Il comma 707 della Legge 28/12/2015 n. 208 (Legge di stabilità 2016) abroga la normativa relativa al Patto di stabilità interno e introduce il "Pareggio di bilancio".

Il comma 711, limitatamente all'anno 2016, dettaglia le voci del saldo in termini di competenza. In particolare, le entrate finali sono quelle risultanti dai titoli 1,2,3,4 e 5 dello schema di bilancio armonizzato, mentre le spese finali sono quelle ascrivibili titoli 1,2 e 3 del medesimo schema di bilancio.

Il Bilancio di previsione, per ciascuno degli esercizi 2016-2018, chiude con totali a pareggio in attivo come da prospetto allegato agli atti di bilancio. I conteggi sono dimostrati dall'allegato al bilancio.