

NOTA INTEGRATIVA
alla redazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018

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

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018/2020 è stato redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011.

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 € 19.850,00 nel 2018, € 23.352,00 nel 2019 ed € 23.352,00 nel 2020 pari rispettivamente al 85%, 100% ed 100% del totale calcolato di € 23.351,20.

Tale importo nel 2018 è costituito :

- per € 17.925,60 da accantonamenti per imposte, tasse e proventi assimilati (TARI e accertamenti/ verifiche ICI);
- per € 5.425,60 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 determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio in corso, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi ed accertamenti per ciascuna tipologia di entrata) – punto 3.3 all. 4/2.

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.*

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;

- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'Ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

- a) l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
- b) gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2018-2020 viene presentata prima dell'approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2017, al momento pertanto non si dispone del dato dell'avanzo di amministrazione del 2017, accertato ai sensi di legge.

L'equilibrio complessivo della gestione 2018-2020 è stato pertanto conseguito senza applicare il risultato di amministrazione a destinazione libera.

L'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 è stato quantificato in € 77.950,66;

Si riporta di seguito la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Anno 2017-2018)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	83.828,71
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	2.970,21
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	578.391,27
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	587.239,53
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
-/+	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	77.950,66
+	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	77.950,66

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	
Parte accantonata	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	0,00
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	0,00
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	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	77.950,66
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

- 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.*

Non si prevede di applicare quote vincolate e/o accantonate dell'avanzo di amministrazione, non avendo ancora approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio 2017.

- 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 2018/2020 e le relative fonti di finanziamento è il seguente:

OPERE PUBBLICHE PREVISTE NEL BILANCIO PLURIENNALE 2018/2020 - ANNO REALIZZAZIONE 2018					
OGGETTO	Importo	Fonte di finanziamento			
		OO.UU.	Ctr. Statale	Avanzo economico	Ctr. Reg.le
Manutenzione straordinaria edificio comunale	1.000,00	1.000,00			
Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	2.000,00	2.000,00			
Manutenzione straordinaria scuola dell'Infanzia	1.500,00	1.500,00			
Manutenzione straordinaria scuola primaria	1.500,00	1.500,00			
Sistemazione Via Sant'Anna	150.000,00		150.000,00		
Manutenzione straordinaria strade comunali	3.000,00	3.000,00			
Realizzazione centro di conferimento rifiuti	200.000,00		100.000,00		100.000,00
Manutenzione straordinaria aree verdi	5.500,00	5.500,00			
Manutenzione straordinaria cimitero comunale	1.500,00	1.500,00			
Manutenzione straordinaria peso pubblico	1.500,00	1.500,00			
Realizzazione impianto fotovoltaico	15.000,00				15.000,00
Trasferimento a Unione investimento Enel Sole	14.378,00			14.378,00	
Totale	396.878,00	17.500,00	250.000,00	14.378,00	115.000,00

OPERE PUBBLICHE PREVISTE NEL BILANCIO PLURIENNALE 2018/2020 - ANNO REALIZZAZIONE 2019					
OGGETTO	Importo	Fonte di finanziamento			
		OO.UU.	Ctr. Statale	Avanzo economico	Ctr. Reg.le
Manutenzione straordinaria edificio comunale	1.000,00	1.000,00			
Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	2.000,00	2.000,00			
Manutenzione straordinaria scuola dell'Infanzia	1.500,00	1.500,00			
Manutenzione straordinaria scuola primaria	1.500,00	1.500,00			
Manutenzione straordinaria strade comunali	3.000,00	3.000,00			
Manutenzione straordinaria aree verdi	5.000,00	5.000,00			
Trasferimento a Unione investimento Enel Sole	14.378,00			14.378,00	
Totale	28.878,00	14.000,00	0,00	14.378,00	0,00

OPERE PUBBLICHE PREVISTE NEL BILANCIO PLURIENNALE 2018/2020 - ANNO REALIZZAZIONE 2020					
OGGETTO	Importo	Fonte di finanziamento			
		OO.UU.	Ctr. Statale	Avanzo economico	Ctr. Reg.le
Manutenzione straordinaria edificio comunale	1.000,00	1.000,00			
Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	2.000,00	2.000,00			
Manutenzione straordinaria scuola dell'Infanzia	1.500,00	1.500,00			
Manutenzione straordinaria scuola primaria	1.500,00	1.500,00			
Manutenzione straordinaria strade comunali	3.000,00	3.000,00			
Manutenzione straordinaria aree verdi	5.000,00	5.000,00			
Trasferimento a Unione investimento Enel Sole	14.378,00			14.378,00	
Totale	28.878,00	14.000,00	0,00	14.378,00	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, mentre aumentano le tariffe delle mense scolastiche, del peso pubblico e dell'illuminazione votiva.

Le entrate derivanti dall'IMU sono state quantificate sulla base di quanto realizzato nel precedente esercizio finanziario, coordinando i dati presenti sul MEF dal quale vengono generati i calcoli della quota di alimentazione del FSC e la quota del relativo trasferimento a favore degli enti stessi.

Rimane invariato il contributo dello Stato per la minore aliquota IMU terreni coltivati direttamente.

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 €. 80,00/ab. Oltre alla quota di € 95.955,00 per la partecipazione alle spese del personale assegnato direttamente al Comune, al Consorzio CISA 24 con una stima di € 43,00/ab., al Consorzio di Bacino Basso Novarese per il servizio della gestione dei rifiuti.