



COMUNE DI SOVICO

Provincia di Monza e Brianza

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

La nuova contabilità armonizzata prevede che gli enti alleghino al bilancio di previsione una nota integrativa la quale costituisce una relazione esplicativa dei vari criteri applicati in sede di programmazione.

Con riferimento alla proposta di bilancio di previsione, presentata dalla Giunta Comunale all'Organo Consiliare, si ritiene necessario illustrare i seguenti contenuti:

a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni con riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali è previsto l'accantonamento a tale fondo;

L'Ente, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, in osservanza al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 2 al DPCM 28/12/2011, ha effettuato per le entrate di dubbia e difficile esazione stanziamenti per l'intero importo del credito anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tale tipologia di crediti è prevista la realizzazione di un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine, nel bilancio di previsione, è stata stanziata un apposita posta contabile denominata "fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare dipende:

- dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio,
- dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel fondo crediti di dubbia esigibilità. Sono stati previsti i seguenti accantonamenti: nell'annualità 2016 una quota di importo non inferiore al 55% del non riscosso; nel 2017 non inferiore al 70%, nel 2018 pari almeno all'85%.

Sono state innanzitutto individuate le categorie di entrata di dubbia esigibilità ed è stato effettuato il calcolo per ciascuna di esse della media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2010 al 2014 (ultimo esercizio chiuso) secondo le modalità previste dal principio contabile.

Le entrate scelte sono quelle per le quali negli anni si è determinata una percentuale di non riscosso indicativa.

I principi contabili escludono le imposte in autoliquidazione (IMU, TASI, Addizionale IRPEF) che sono iscritte per cassa o sulla base di stime ministeriali ed i trasferimenti.

Si è ritenuto di escludere altresì tutti quei proventi dai servizi per cui l'ente ha la possibilità di interrompere il servizio erogato all'utente in caso di mancato pagamento. Tra l'altro l'andamento proprio degli incassi relativi ai proventi per il trasporto e per i servizi socio assistenziali SAD (pasti trasporto) è in linea con le previsioni.

In riferimento alle entrate per le quali negli anni era avvenuta una registrazione prudenziale per cassa è stata fatta una ricostruzione extra-contabile degli accertamenti, chiedendo agli uffici competenti i dati (è il caso delle sanzioni codice della strada con dati forniti dal Responsabile di Polizia Locale) mentre per quanto riguarda i ruoli per sanzioni codice della strada, avendo l'Ente accertato per cassa quelli emessi negli anni precedenti, ha cominciato questo anno ad inserire in bilancio i ruoli emessi negli anni in cui vige il principio contabile, accantonando una quota al FCDE sulla base di documentazione extracontabile fornita sempre dal Responsabile del settore competente. Si riporta infatti il disposto del principio contabile 4/2 esempio n. 4: " Il principio della competenza finanziaria potenziata (...) è applicato per i ruoli emessi a decorrere dall'entrata in vigore del principio".

Per quanto riguarda le entrate evasione ICI (da questo anno anche IMU) e TARSU la registrazione degli incassi negli anni è stata molto vicina agli accertamenti emessi e notificati, grazie al fatto che prima dell'invio le banche dati sono state bonificate ed aggiornate il più possibile, sono state eliminate le compiute giacenze e, nel periodo intercorrente tra la notifica degli avvisi ed i 60 gg a disposizione del contribuente per reclamare, parecchie segnalazioni si sono tramutate in sgravi o correzioni, a beneficio di una corrispondenza molto prossima tra accertato ed incassato.

Con la dismissione dell'asilo nido comunale vengono meno i proventi derivanti da tale servizio che sono stati ricompresi nel fondo lo scorso anno.

Per la TARI gli accertamenti emessi sono effettivi mentre per gli affitti si fa riferimento agli avvisi di pagamento per le locazioni di Piazza Garibaldi emessi dall'Ente mentre una convenzione con ALER consente all'Ente di iscrivere in bilancio una percentuale stimata di incassato versata dalla Società. Anche questa non essendo certa, viene inserita nel fondo.

Per l'imposta sulla pubblicità, è previsto comunque l'incasso di un minimo garantito ad opera del concessionario, in ogni caso l'accantonamento di riferimento risultato pari a zero.

Non è stata inserita la TOSAP in quanto per tale tassa, versata direttamente nel periodo di occupazione del suolo pubblico, non si è evidenziato uno scostamento significativo tra accertamenti e incassi.

Alla luce dei vari risultati ottenuti, l'Ente ha optato per la modalità di calcolo A (media semplice) basato sulla media aritmetica dei parametri considerati, per tutte le entrate coinvolte, per omogeneità di computo.

Lo stanziamento in spesa del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nella proposta di bilancio 2016-2018 è stato formulato accantonando una percentuale rispetto al minimo che tenga conto delle risultanze complessive del computo.

Di seguito si riporta per ogni singolo tipo di entrata la percentuale di non riscosso e l'applicazione agli stanziamenti di entrata degli esercizi di bilancio:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	% non riscosso	Stanziamen o 2016	Accantoname nto al 100%	Accanton amento al 55%	Accantona mento effettivo
11340	Fitti reali fabbricati ERP	47,03%	23.000	10.816,9	5949,29	6.000
9680	Tarsu ruolo suppletivo	1,61%	9.000	144,9	79,69	90
9740	Addizionale erariale ruolo suppletivo	0,97%	550	5,33	2,93	3
9480/9493	ICI partite arretrate	0%	83.000	0	0	0
9520		0%	20.000	0	0	0
10780	Proventi codice della strada CDS	29,17%	50.000	14.585	8021,75	8.100
9660	TARI taxa rifiuti solidi urbani	7,33%	845.000	61.938,5	34.066,17	34.100
10790	RUOLI sanzioni CDS	79,94%	29.337,45	23.452,36	12.898,79	13.337
				110.942,99	61.018,64	61.630

ESERCIZI 2017 e 2018

Capitol o	Stanziamen o 2017	Accantonamen to obbligatorio 2017	Accantonamen to effettivo 2017	Stanziamen o 2018	Accantonamen to obbligatorio 2018	Accantonamen to effettivo 2018
11340	24.450	8.049,188	8.100	24.450	9.774,014	9.800
9680	0	0		0	0	
9740	0	0		0	0	
9520	20.000	0		20.000	0	
9480						
9493	40.100	0		37.000	0	
10780	50.000	10.209,5	10.300	50.000	12.397,25	13.000
9660	845.000	43.356,95	43.400	845.000	52.647,725	52.700
10790	20.000	11.191,6	11.777	20.000	13.589,8	14.500
			73.577			90.000
		72.807,238	73.577		88.408,789	90.000

b) 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 attesa delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'Ente che comporteranno variazioni al bilancio 2016-2018 cioè agli stanziamenti di entrata e di spesa corrente ed in conto capitale (in aggiunta agli stanziamenti "puri" di stretta competenza 2016-2018 qui rappresentati) attraverso reiscrizioni in spesa (re-impegni) coperte da reiscrizioni in

entrata (riaccertamenti) e attraverso la variazione del Fondo pluriennale vincolato FPV (corrente e capitale) come prevede il D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche, si rappresenta un risultato di amministrazione stimato.

Con determina del Responsabile Finanziario n. 584 del 31.12.2015, a seguito pubblicazione bandi di gara per investimenti, si è provveduto alla reimputazione da cronoprogramma degli investimenti previsti in fase di assestamento finanziati nel 2015 con avanzo per € 294.000,00 all'esercizio di esigibilità 2016, con costituzione di FPV in entrata.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2015

(Al netto dei residui riaccertati propedeutici alla predisposizione del rendiconto 2015)

In attesa della delibera di approvazione del rendiconto 2015 attraverso cui, a seguito riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, sarà determinato in via definitiva l'avanzo di amministrazione, si rappresenta una stima presuntiva del risultato di amministrazione al 31.12.2015 che ricomprende, in attesa dei nuovi vincoli, alcune risultanze del precedente risultato di amministrazione pari ad € 765.869,68 sottolineando il fatto che tale importo, non tenendo conto delle risultanze della gestione residui, sarà oggetto di rideterminazione.

	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015	765.869,68
--	--	------------

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in avanzo 31/12/2014		288.033,87
Fondo crediti dubbia esig. al 31/12/15 (accantonato in bilancio)		46.700,00
Indenn. fine mandato Sindaco		1.004,12
	B) Totale parte accantonata	335.737,99
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		60.770,22
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		0,00
	C) Totale parte vincolata	60.770,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	349.441,80
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	19.919,67

Il risultato stimato risulta, al momento, così scomposto:

- Quota accantonata per coprire il Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2014 (calcolato sui residui per il rendiconto): € 288.033,87 + quota anno 2015 inserita in bilancio nella percentuale accantonata € 46.700,00 + indennità fine mandato sindaco.
- La quota vincolata comprende importi per assicurazioni (già vincolate nel 2014), la quota di fondo produttività 2015 che non è stata impegnata non avendo sottoscritto il contratto entro fine anno e la quota degli oneri assegnati alla Chiesa;
- L'avanzo destinato ad investimenti risulta decurtato di quello applicato nel 2015.

c) 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;

Nel corso dell'esercizio provvisorio non sono state utilizzate quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione presunto.

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

Non è previsto nel triennio il ricorso al debito per finanziare spese di investimento.

Per quanto riguarda gli interventi programmati per gli investimenti con le risorse che si prevedono disponibili si rinvia al DUP nonché all'allegato al bilancio 2016-2018.

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 cronoprogrammi;

Non appena si sono verificate le condizioni previste dal principio per l'attivazione del Fondo pluriennale vincolato, è stata effettuata variazione di esigibilità per alcuni interventi con modifica cronoprogramma.

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

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 26.02.2016 è stata autorizzato il rilascio di fidejussione comunale a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo nell'interesse di UNIONE SPORTIVA SOVICESE A.S.D. per la concessione di un mutuo di importo complessivo di € 242.000,00 in 18 anni;a fronte di tale operazione, L'ente ha correttamente accantonato in bilancio l'importo pari alla rata annuale di rimborso prestito.

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 ricorre la fattispecie.

h) elenco dei propri organismi strumentali;

L'ente non ha organismi strumentali dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. (es. Istituzioni)

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

DENOMINAZIONE E RAGIONE SOCIALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA S.P.A.	2,13
BRIANZACQUE	0,39
CIED S.r.l. IN QUIDAZIONE -Vimercate	1,12

Tramite AeB: Indirette: gelsia reti srl; gelsia srl; Sinergie italiane; ASML spa	
ENTE DI DIRITTO PUBBLICO PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO	0,70
CONSORZIO PROVINCIALE DELLA BRIANZA MILANESE PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	1,45

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

Entrate e Spese non ricorrenti:

Le entrate non ricorrenti finanziano spese non ripetitive. In particolare si fa riferimento a:

- Trasferimenti per consultazioni elettorali nell'annualità 2016 (referendum);
- Entrate per recupero evasione ici/imu/tarsu a copertura spese correnti una tantum;

Fondo di solidarietà comunale (FSC)

Di seguito si illustra la metodologia utilizzata per il calcolo delle stime del Fondo di Solidarietà e dell'IMU 2016 tenuto conto del ristoro del mancato gettito TASI sull'abitazione principale e della diversa incidenza dei fabbisogni standard.

I criteri di riparto definitivi saranno emanati con DPCM entro il 30 aprile 2016.

DATI DESUMIBILI DAL SITO MINISTERO INTERNO				DATI COMUNE		
Quota alimentazione FSC 2015	A	528.536,55	Voce B1 prospetto Ministero	Imu sforzo fiscale (N)	327.127,65	Totale
IMU ad aliquota base al netto quota alimentazione FSc	B	854.072,35	Voce C3 prospetto Ministero			1.181.200,00
IMU ad aliquota base netta	C= A+B	1.382.608,90		Tasi sforzo fiscale (O)	305.838,00	840.000,00
Tasi ad aliquota base	D	534.162,00	Voce C2 prospetto Ministero			
Fondo solidarietà comunale 2015 quota 80%	E	107.913,78	Voce E1 prospetto Ministero			
FSC 2015 quota 20%	F	17.713,58	Voce E2 prospetto Ministero			
FSC totale 2015	G = E+F	123.672,77				
Risorse base 2015	H = B+D+G	1.513.861,71				

VALORIZZAZIONE CAMBIAMENTI IMU					
DATI DESUMIBILI DAL SITO MINISTERO INTERNO			DATI COMUNE		
Ricalcolo quota % di alimentazione FSC	I=(4.778 mln : 38,23% = 2.768,8 : x)	22,15	Perdita IMU terreni quota base (P)	3.717,28	
Quota alimentazione FSC	L = C*1%	306.301,47	Perdita IMU terreni sforzo fiscale (Q)	1.467,36	
Recupero IMU per differenza quota alimentazione FSC	M = A - L	222.235,08			

IMU netta da iscrivere nel bilancio	$R = B + N + M - P - Q$	1.398.250,44		
-------------------------------------	-------------------------	--------------	--	--

VALORIZZAZIONE CAMBIAMENTI TASI				
DATI DESUMIBILI DAL SITO MINISTERO INTERNO			DATI COMUNE	
Gettito TASI al netto esenzioni	$U = D + O - S - T$	120.000,00	Tasi abitazione principale aliquota base (S)	288.000,00
			Tasi abitazione principale sforzo fiscale (T)	432.000,00

VALORIZZAZIONE FSC

Step 1: calcolare la dotazione netta 2015		
Quota alimentazione FSC 2015	A	528.536,55
Fondo solidarietà comunale 2015 quota 80%	E	107.913,78
Dotazione netta 2015	$V = E - A$	- 420.622,77

Step 2: calcolare dotazione netta 2016		
% riparto FSC su fabbisogni standard 2015	$Z = 20\%$	
% riparto FSC su fabbisogni standard 2016	$W = 30\%$	
Dotazione netta 2016	$V : 80 = x : 70$	- 368.044,92

Step 3: FSC quota 70%		
Dotazione netta 2016	V	- 368.044,92
Quota alimentazione FSC 2016	L	306.301,47
FSC 2016 quota 70%	$Y = L + V$	- 61.743,45

Step 4: FSC quota 30%		
FSC 2015 quota 80%	E	107.913,78
FSC 2015 quota 20%	F	17.713,58
FSC 2016 quota 70%	Y	- 61.743,45
FSC 2016 proporzionale fabbisogni Proporzione FSC 2016 quota fabbisogni standard	$E : F = Y : K$	- 10.134,92

Step 5: FSC totale		
FSC 2016 quota 70%	Y	- 61.743,45
FSC quota 30%	K	- 10.134,92
Ristoro IMU-TASI	$AA = P + Q + S + T$	725.184,64
TOTALE FSC	$Y + K + AA$	653.306,27

Riepilogando: nel bilancio	2015	2016
IMU	1.181.200,00	1.398.250,44
TASI	840.000,00	120.000,00
FSC	123.672,77	653.306,27
Totale	2.144.872,77	2.171.556,71

Si resta in attesa delle stime ministeriali.

Il Responsabile del Settore Finanziario

Dott.ssa Rita Ruggiero

