



**COMUNE DI MASON VICENTINO**  
Provincia di Vicenza

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

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” allegato al D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126 del 10/08/2014.

Il contenuto della nota integrativa è determinato dal principio sopra citato ed ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Il presente documento ha essenzialmente tre funzioni fondamentali:

- analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi,
- informativa, che prevede l'indicazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili,
- esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Già dal 2014 il Comune di Mason Vicentino ha aderito alla sperimentazione dei nuovi sistemi contabili armonizzati e pertanto questo è il quarto bilancio adottato e gestito con i nuovi principi contabili del D.Lgs.118/2011.

**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.**

Le previsioni del bilancio 2017 sono state effettuate in base ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio.

I criteri adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa sono i seguenti:

## **ENTRATA**

Per ogni singola voce di entrata le previsioni sono definite come segue, evidenziando che la legge di Bilancio 2017 congela anche per l'anno 2017 la possibilità di aumentare tributi e addizionali rispetto alle aliquote o tariffe applicate nell'anno 2015 e 2016, ad eccezione della Tari (tassa rifiuti) e delle entrate per servizi che prevedono tariffe.

## **IMU**

La stima del gettito **IMU** è stato determinato in base alla banca dati comunale e ai dati delle riscossioni IMU avvenute nell'anno 2014, 2015 e 1° rata acconto anno 2016. L'entrata prevista in bilancio ammonta ad € 513.400,00 così riepilogata:

Imu spettante al COMUNE	682.400,00
fabbricati D riserva Stato	251.000,00
<b>Totale complessivo (lordo)</b>	<b>933.400,00</b>
Detrazione quota Imu fabbricati D riserva Stato	-251.000,00
Detrazione quota Imu Comune per alimentare fondo di solidarietà com.	-169.000,00
<b>Totale complessivo quota comunale (netto)</b>	<b>513.400,00</b>

L'imposta municipale propria è confermata nella misura approvata per l'esercizio 2015 e 2016, con le seguenti aliquote:

IMU	Aliquota Base
<b>ALIQUOTA ABITAZIONE PRINCIPALE</b> nelle categorie catastali <b>A/1, A/8 e A/9</b> , e relative pertinenze	<b>4 per mille</b>
<b>ALIQUOTA immobili del gruppo catastale "D" immobili produttivi</b> , con esclusione della categoria D/10 "immobili produttivi e strumentali agricoli" esenti	<b>7,6 per mille</b>
<b>ALIQUOTA altri immobili comprese aree edificabili</b>	<b>7,6 per mille</b>

Sono altresì definite le seguenti detrazioni:

**Detrazioni per abitazione principale** **€ 200,00**

### TASI

La Legge di Stabilità 2016 ha previsto l'esenzione **TASI** per la prima casa (escluse abitazioni A/1, A/8 e A/9) e la riduzione del 50% della base imponibile IMU per gli immobili dati in comodato d'uso a figli o genitori; i riflessi contabili della manovra che hanno inciso nel bilancio 2016 e quindi nel bilancio di previsione 2017/2019, riguardano minori entrate per esenzione abitazioni principali e agevolazioni locazioni e comodati gratuiti per € 182.500,00 che saranno rimborsate dallo Stato con l'aumento del Fondo di Solidarietà Comunale.

Il tributo per i servizi indivisibili è confermato nella misura approvata per l'esercizio 2015 e 2016 con le seguenti aliquote:

Categorie	Aliquota Applicabile
<b>ALIQUOTA ABITAZIONE PRINCIPALE</b> e relative pertinenze censite al catasto nelle categorie A/1, A/8 e A/9	<b>2 per mille</b>
<b>ALIQUOTA per tutti gli altri fabbricati ed aree edificabili</b>	<b>1 per mille</b>

La previsione dell'entrata nel bilancio 2017/2019 è di € 128.000,00.

### ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Il bilancio 2017/2019 prevede la conferma **dell'addizionale comunale irpef** in base ad aliquote differenziate per scaglioni di reddito irpef, con la previsione della soglia di esenzione "fascia secca di reddito" per i redditi complessivi fino ad € 10.000,00. La previsione di € 170.000,00 è stata quantificata in base all'accertato 2015 (limite massimo = somma non superiore alla somma delle riscossioni in conto competenza 2015 e delle riscossioni in conto residui 2016), così come previsto dai principi contabili.

L'addizionale comunale all'IRPEF nel 2017 è confermata nella misura approvata per l'esercizio 2015 e 2016 con il seguente scaglionamento:

- soglia di esenzione per i redditi annui imponibili non superiori a € 10.000,00. Per i redditi superiori ad € 10.000,00 le aliquote si applicano al reddito complessivo senza soglia di esenzione.

Scaglioni di reddito IRPEF in Euro	Aliquota
Fino a 15.000,00	0,4%
Oltre 15.000,00 e fino a 28.000,00	0,5%
Oltre 28.000,00 e fino a 55.000,00	0,6%

Oltre 55.000,00 e fino a 75.000,00	0,7%
Oltre 75.000,00	0,8%

## TARI

Il tributo **Tari** – tassa smaltimento rifiuti - è stato determinato a seguito dell'elaborazione dei costi previsionali, necessari al calcolo della tariffa da porre a carico delle utenze domestiche e non domestiche, relativi alle spese per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti anno 2017; il Piano Finanziario evidenzia il totale dei costi, da coprire interamente con la tariffa, che sono posti a carico dei contribuenti nel 2017 che ammontano ad € 220.433,00 (minori costi rispetto al 2016 per € 13.000,00) di cui € 116.141,00 da coprire con la tariffa fissa ed € 104.292,00 da coprire con la tariffa variabile. Le tariffe sono state elaborate in base a quanto previsto nel regolamento comunale IUC, che disciplina i criteri di determinazione delle stesse, eventuali riduzioni o esenzioni in base alla capacità contributiva della famiglia e riduzione di superficie per attività etc.

Il Tributo per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani è stato determinato per l'esercizio 2017 con le seguenti tariffe:

<b>TARI 2017 - TARIFFA UTENZE DOMESTICHE</b> <i>Comune di Mason Vicentino</i>			
Pers.	Descrizione	QUOTA FISSA €/MQ/ANNO	QUOTA VARIABILE €/ANNO
1	Componente nucleo familiare	0,302191	34,148951
2	Componenti nucleo familiare	0,352556	61,468112
3	Componenti nucleo familiare	0,388531	78,542587
4	Componenti nucleo familiare	0,417311	88,787273
5	Componenti nucleo familiare	0,446091	99,031958
6	Componenti nucleo familiare	0,467676	116,106433

<b>TARI 2017 - TARIFFA UTENZE NON DOMESTICHE</b> <i>Comune di Mason Vicentino</i>				
Cat.	Descrizione Categoria	QUOTA FISSA €/MQ	QUOTA VARIABILE €/MQ	TARIFFA €/MQ/ANNUA
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi culto	0,179650	0,161974	0,341624
2	Campeggi, distributori carburanti	0,281805	0,252602	0,534407
3	Stabilimenti balneari	0,221921	0,200539	0,422460
4	Esposizione autosaloni	0,151470	0,136906	0,288376
5	Alberghi con ristorante	0,468501	0,421518	0,890019
6	Alberghi senza ristorazione	0,320553	0,288853	0,609406
7	Case di cura e riposo	0,352256	0,315849	0,668105

8	Uffici, agenzie, studi professionali	0,398049	0,358657	0,756706
9	Banche ed istituti di credito	0,204308	0,184342	0,38865
10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	0,391004	0,351715	0,708154
11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	0,535429	0,480137	1,01566
12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico)	0,366346	0,327804	0,69415
13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,408617	0,365598	0,774215
14	Attività industriali con capannoni di produzione	0,320553	0,289239	0,609792
15	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,383959	0,344002	0,727961
16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	1,704921	1,529884	3,234805
17	Bar, caffè, pasticceria	1,282213	1,150016	2,432229
18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi	0,838370	0,753951	1,592321
19	Plurilicenze alimentari e/o miste	0,919389	0,825682	1,745071
20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	2,134674	1,917465	4,052139
21	Discoteche, night club	0,57700	0,518702	1,095702

#### **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE**

Il "Fondo di solidarietà comunale anno 2017", in attesa del perfezionamento del provvedimento ministeriale di assegnazione, è stato costruito in base ai dati pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno - Direzione Centrale per la Finanza Locale per l'anno 2016 e quindi per € 360.000,00.

Si evidenzia comunque che i criteri di riparto del "Fondo di solidarietà comunale" saranno stabiliti con DPCM, per cui la previsione iscritta nel bilancio 2017/2019 potrebbe subire variazioni.

#### **IMPOSTA PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI**

Il gettito dell'Imposta di **Pubblicità e Pubbliche Affissioni** è previsto in € 11.400,00 in base alla concessione in essere.

#### **TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE**

Per la Tosap l'entrata è stata quantificata in € 6.000,00 sulla base del trend storico.

#### **TRASFERIMENTI CORRENTI**

La previsione dei trasferimenti correnti da amministrazioni statali e locali è stimata sulla base dei dati in possesso degli uffici e/o sulla base dell'anno precedente.

Nei contributi da amministrazioni centrali sono ricompresi i contributi statali compensativi per effetto di norme statali; i contributi per abbattimento quota capitale e interessi su mutuo ammontano a 8.522,00.= euro (stato), mentre i contributi da altri enti provengono dalla regione (89.540,00.=) dalla provincia (5.800,00.=), da comuni (24.400,00.=).

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

La previsione delle entrate extratributarie è stimata sulla base del trend storico ed in coerenza con il principio contabile della competenza finanziaria potenziata, sulla base del titolo giuridico che le rende esigibili nell'esercizio di riferimento, nonché ove ricorre il caso in base alle tariffe, diritti e rimborsi deliberati dalla Giunta comunale.

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

I contributi agli investimenti derivano da contributi assegnati per la realizzazione di opere pubbliche. Le altre entrate in conto capitale si riferiscono alla previsione di introito degli oneri di urbanizzazione in base alle pratiche presentate all'ufficio urbanistica e da proventi da accordi urbanistici.

### Anno 2017

	Fonte di finanziamento	Capitolo	Previsione di bilancio
RISORSE DELL'ANNO	Contributi concessioni edilizie	590	150.000,00
	Imposte da condoni e sanatorie	595	5.000,00
	Proventi da accordi urbanistici	4100	100.155,00
	Contributo Provincia manutenzione strada Via Breganzina	4010	100.000,00
	Contributo Regionale ascensore scuola primaria	4005	37.345,00
	Contributo Regionale riqualificazione Centro di Mason Vicentino	4018	93.982,04
	Contributo Ministero Messa in Sicurezza ed efficientamento energetico palestra e scuola Media	4007	48.548,65
	<b>TOTALE RISORSE DI COMPETENZA</b>		<b>535.030,69</b>
F.P.V. entrata	F.P.V. OPERE ANNO PRECEDENTE	3	290.146,16
	<b>Totale Fondo Pluriennale Vincolato entrata</b>		<b>290.146,16</b>
	<b>TOTALE RISORSE ATTIVABILI</b>		<b>825.176,85</b>

### Anno 2018

	Fonte di finanziamento	Capitolo	Previsione di bilancio
RISORSE DELL'ANNO	Contributi concessioni edilizie	590	200.000,00
	Imposte da condoni e sanatorie	595	6.500,00
	<b>TOTALE RISORSE DI COMPETENZA</b>		<b>206.500,00</b>
	<b>TOTALE RISORSE ATTIVABILI</b>		<b>206.500,00</b>

**Anno 2019**

RISORSE DELL'ANNO	Fonte di finanziamento	Capitolo	Previsione di bilancio
	Contributi concessioni edilizie	590	100.000,00
	Imposte da condoni e sanatorie	595	6.500,00
	Rimborso quota a carico Comune di Molvena (% quota proprietà del 43,67%)	4020	43.670,00
	<b>TOTALE RISORSE DI COMPETENZA</b>		<b>150.170,00</b>
	<b>TOTALE RISORSE ATTIVABILI</b>		<b>150.170,00</b>

**ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non sono previste poste finanziarie nel bilancio di previsione.

**ACCENSIONE DI PRESTITI**

Nel triennio 2017/2019 non è previsto il ricorso all'indebitamento.

**ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE**

Il ricorso all'anticipazione potrebbe essere necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento ed è determinato principalmente dallo sfasamento tra le entrate, concentrate nei mesi di giugno e dicembre, e le spese distribuite nell'arco dell'anno in modo pressoché uniforme.

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che il comune può attivare una anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente (2015). Per l'anno 2017 tale limite è stato elevato a 5/12; il bilancio riporta comunque una previsione che rispetta i limiti dei 3/12 per l'intero triennio.

Il limite è così calcolato:

<b>CAPACITA' DI INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE</b>	
Entrate correnti (titoli I,II,III) rendiconto 2015:	€ 1.846.810,59
TITOLO 1	€ 1.439.740,28
TITOLO 2	€ 119.701,87
TITOLO 3	€ 287.368,44
<b>limite massimo anticipazione tesoreria (3/12 entrate correnti)</b>	<b>€ 461.702,65</b>

**ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

Le entrate e spese per conto di terzi e partite di giro sono state quantificate in base all'anno precedente prevedendo appositi e distinti stanziamenti per i giri contabili dell'IVA da Split-payment servizi istituzionali e Iva da attività commerciali.

**SPESA****SPESE CORRENTI**

Le spese correnti sono state previste sulla base del trend storico e/o sulla stima fornita dai responsabili dei servizi, al fine di garantire i servizi attribuiti all'Ente con i criteri ritenuti più idonei per conseguire il miglior livello consentito dalle risorse disponibili. Sono state stanziare, secondo i limiti prescritti dalla vigente

normativa, le previsioni di spesa per le quali la legge impone limiti rapportati alla spesa storica con particolare riguardo a: spese per studi e consulenze, relazioni pubbliche convegni e rappresentanza, attività di formazione, missioni e acquisto e manutenzione di autovetture.

#### **SPESA DEL PERSONALE**

La Giunta Comunale, con deliberazione in data 21.12.2016 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2017/2019, nel quale è prevista l'assunzione di una unità di personale a tempo indeterminato (operaio generico). Non sono invece previste nel triennio assunzioni a tempo determinato. Nel medesimo provvedimento si attesta che la stessa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale così come imposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006. Le previsioni di bilancio tengono conto, per il personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio, mentre è prevista una quota per i rinnovi contrattuali, sbloccati dal 1/1/2015.

<b>SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART.1 COMMA 557 DELLA L. N. 296/2006</b>					
<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2012</b>	<b>ANNO 2013</b>	<b>VALORE MEDIO TRIENNIO</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Margine di spesa ancora sostenibile</b>
€ 561.581,68	€ 552.955,46	€ 526.251,32	€ 546.929,49	500.033,00	-46.896,49

La verifica del rispetto del limite della spesa di personale si ottiene confrontando la spesa media del triennio 2011/2012/2013 con la spesa nell'anno 2017. Dai dati esposti si evidenzia che la spesa di personale relativa all'anno 2017, in base alle modalità di calcolo previste dal comma 557 quater del D.L. n. 90/2014, convertito nella Legge n. 114/2014, risulta inferiore per € 46.896,49 alla media del triennio 2011-2012-2013 di € 546.929,49, come confermato dalla deliberazione n. 25/2014 della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie.

Con riferimento alla norma che limita il ricorso a personale a tempo determinato il limite di spesa ammonta ad € 14.540,72.= per ciascuno degli anni 2017 – 2017 - 2018.

#### **IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE**

A questa voce sono classificate, tra le altre, quelle per le spese per IRAP, imposta di registro e bolli auto.

#### **ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**

I budget di spesa affidati ai responsabili dei servizi vengono confermati nella misura prevista nel 2016. Le previsioni di spesa sono tali da garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

#### **TRASFERIMENTI CORRENTI**

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, siano essi privati cittadini o associazioni.

#### **INTERESSI PASSIVI**

La quota di interessi passivi sull'indebitamento ammonta a 79.699,00.= euro. La quota interessi per l'utilizzo della anticipazione di cassa ammonta a 500,00.= euro.

#### **RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE**

In questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili

di imposte ed entrate e proventi diversi.

### **ALTRE SPESE CORRENTI**

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati come le spese per le assicurazioni e il debito IVA liquidato trimestralmente.

Sono altresì ricompresi il fondo di riserva per 12.000,00.= euro pari allo 0,65% (min. 0,30% e max 2%) del totale delle spese correnti, il fondo crediti di dubbia esigibilità per € 55.557,80.= per l'anno 2017, € 70.709,93.= per l'anno 2018, € 85.862,06.= per l'anno 2019, il fondo di riserva di cassa.

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

#### **INVESTIMENTI FISSI LORDI**

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed e le spese per altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuole, strade e verde pubblico.

Non sono previsti fondi per l'acquisto di terreni e fabbricati.

L'elenco delle opere pubbliche e degli investimenti la cui realizzazione è prevista nel triennio 2017/2019 è il seguente:

<b>Descrizione opera</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Riqualificazione del Centro di Mason Vicentino	158.862,51		
Realizzazione illuminazione nuovi passaggi pedonali	15.000,00		
Lavori di resinatura zona pedonale e parcheggi Centro	27.835,40		
Manutenzione straordinaria Strada Via San Pietro	19.412,87		
Realizzazione Marciapiede collegante Cimitero con Via Riale	40.000,00		
Messa in sicurezza ed efficientamento energetico Palestra e Scuola Media	61.395,25		
Realizzazione ascensore Scuola Primaria	60.000,00		
Segnaletica Verticale	1.000,00		
Manutenzione Str. Palestra Intercomunale	1.856,40		
Acquisto libri biblioteca	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Spese tecniche progettazioni urbanistiche	15.314,42		
<b>Totale</b>	<b>402.176,85</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>

#### **CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

E' classificato in questa voce il contributo agli investimenti di complessive € 118.000,00 per:

- ✓ gli edifici di culto per € 10.000,00 di cui 5.000,00 anno 2016 e 5.000,00 anno 2017,
- ✓ il trasferimento Consorzio di Bonifica per rifacimento tratti tombinati della Roggia Marosticana in Via Fosse per € 78.000,00 oltre ad € 10.000,00 a saldo dei lavori di sistemazione idraulica e ambientale sulla Roggia Angarano,
- ✓ il trasferimento al Comune di Molvena per acquisto di sistemi di sorveglianza del territorio comunale per € 20.000,00.

#### **ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE**

Sono previste in questo macroaggregato le voci di spesa relative alle spese inerenti opere pubbliche "accantonate" nel capitolo del fondo pluriennale vincolato poichè non ancora definiti i tempi di esecuzione

delle opere e di perfezionamento dei relativi finanziamenti. La spesa accantonata nel fondo pluriennale vincolato risulterà utilizzabile solo a seguito dell'accertamento delle entrate che finanziano l'opera e dopo l'approvazione di una variazione di bilancio in conformità al cronoprogramma dell'opera stessa.

<b>Stanziamiento accantonato nel fondo pluriennale vincolato</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>
Manutenzione Straordinaria Strada Via Breganzina	155.000,00		
Riqualificazione e sistemazione esterna Scuola Primaria A. Cerato	150.000,00		
Marcia piede di collegamento tra centro storico e Scuola Primaria A. Cerato		100.000,00	
Riqualificazione e sistemazione esterna Scuola Primaria A. Cerato – 2° Stralcio		100.000,00	
Riqualificazione area esterna Scuola Media e Palestra intercomunale			100.000,00
Manutenzione straordinaria strade comunali			43.670,00
<b>Totale</b>	<b>305.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>143.670,00</b>

#### **SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non sono previste poste finanziarie nel bilancio di previsione.

#### **RIMBORSO DI PRESTITI**

Il rimborso dei prestiti è stato quantificato in base al piano finanziario di ammortamento dei mutui e boc.

<b>Anno</b>	<b>Quota capitale</b>	<b>Quota interessi</b>	<b>totale</b>
<b>2017</b>	89.023,00	79.699,00	168.722,00
<b>2018</b>	92.248,00	76.489,00	168.737,00
<b>2019</b>	95.618,00	72.746,00	168.364,00

#### **RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE ISTITUTO TESORIERE**

	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Limite massimo anticipazione tesoreria	461.703,00	461.703,00	461.703,00

#### **SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo IX.

#### **ANALISI DELLE PREVISIONI DI CASSA**

I bilancio di previsione finanziario 2017-2019 comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi. Le previsioni di cassa dell'esercizio 2017 sono così sintetizzate:

#### EQUILIBRI DI CASSA ANNO 2017

		PREVISIONE INIZIALE ANNO 2017	
<b>Fondo cassa al 01/01/2017</b>			<b>2.016,82</b>
<b>ENTRATA</b>			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.681.629,42	
Titolo II	Trasferimenti correnti	197.709,59	
Titolo III	Entrate extratributarie	405.866,69	
Titolo IV	Entrate in conto capitale	867.034,55	3.152.240,25
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	461.703,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	827.786,37	1.289.489,37
	<b>Totale entrata</b>		<b>4.441.729,62</b>
<b>SPESA</b>			
Titolo I	Spese correnti	2.030.386,36	
Titolo II	Spese in conto capitale	666.869,58	
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	2.697.255,94
Titolo IV	Rimborso di prestiti	89.023,00	
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	461.703,00	
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	828.273,24	1.378.999,24
	<b>Totale spesa</b>		<b>4.076.255,18</b>
<b>Fondo cassa presunto al 31/12/2017</b>			<b>367.491,26</b>

Le previsioni di cassa sono state formulate tenendo conto sia delle previsioni di competenza che di quelle relative ai residui presunti.

<b>EQUILIBRI GENERALI E DI PARTE CORRENTE</b>			
Descrizione PREVISIONE			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>BILANCIO CORRENTE</b>			
Entrate correnti (titolo I+II+III)	1.942.081,80	1.945.007,93	1.944.500,05
Fondo pluriennale vincolato correnti	9.474,00	11.832,00	11.832,00
Entrate correnti destinate a investimenti	0,00	0,00	0,00
Avanzo amm.ne libero a spese una tantum	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato applicato p.corrente	0,00	0,00	0,00
entrate c/capitale per finanz. Spese correnti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>1.951.555,80</b>	<b>1.956.839,93</b>	<b>1.956.332,05</b>
Spese correnti (titolo I)	1.862.532,80	1.864.591,93	1.860.714,05
di cui Fondo Pluriennale Vincolato Correnti	11.832,00	11.832,00	11.832,00
di cui Fondo crediti dubbia esigibilità	55.557,80	70.709,93	85.862,06
Spese rimborso mutui	89.023,00	92.248,00	95.618,00
di cui estinzione mutui	0,00	0,00	0,00
<b>Avanzo (+) disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BILANCIO INVESTIMENTI</b>			
Entrata investimenti (titolo IV+VI)	535.030,69	206.500,00	150.170,00
Fondo pluriennale vincolato investimenti	290.146,16	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a investimenti	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione destinato investimenti	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione vincolato	0,00	0,00	0,00
Avanzo libero destinato ad investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrata investimenti</b>	<b>825.176,85</b>	<b>206.500,00</b>	<b>150.170,00</b>
Spesa investimenti (titolo II)	825.176,85	206.500,00	150.170,00
di cui Fondo pluriennale vincolato investimenti	0,00	0,00	0,00
DI cui FPV ND -IMPUTAZIONE NON DEFINITA	305.000,00	200.000,00	143.670,00
<b>Avanzo (+) disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BILANCIO MOVIMENTO FONDI</b>			
Entrata movimento fondi (titolo VII)	461.703,00	461.703,00	461.703,00
Spesa movimento fondi (titolo V)	461.703,00	461.703,00	461.703,00
<b>Avanzo (+) disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI</b>			
Entrata servizi per conto terzi (titolo VII)	823.165,00	823.165,00	823.165,00
Spesa servizi per conto terzi (titolo IX)	823.165,00	823.165,00	823.165,00
<b>Avanzo (+) disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DEL BILANCIO</b>			
Entrate del bilancio	4.061.600,65	3.448.207,93	3.391.370,05
Spese del bilancio	4.061.600,65	3.448.207,93	3.391.370,05
<b>Avanzo (+) disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2017/2019

Dopo aver rappresentato i dati del bilancio a livello aggregato ed i relativi equilibri si procede nella redazione della presente nota integrativa secondo le indicazioni riportate nel principio contabile concernente la programmazione di bilancio.

#### RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2016

Poiché il bilancio di previsione viene approvato prima del rendiconto della gestione per l'anno 2016, si riporta la tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione con dati aggiornati al 21/12/2016:

<b>Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016</b>	<b>344.409,31</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016</b>	<b>474.656,88</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	2.815.236,29
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	2.882.262,39
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	12.364,60
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-759,61
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2017</b>	<b>765.164,30</b>
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Uscite presunte 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	299.620,16
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016</b>	<b>465.544,14</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	57.057,00
	Fondo rischi spese legali al 31/12/2016	2.000,00
	Fondo accantonato per indennità fine mandato Sindaco al 31/12/2016	4.586,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>63.643,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	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	57.000,00
	Altri vincoli da specificare	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>57.000,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>76.273,22</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>268.627,92</b>

<b>Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

**Nell'avanzo di amministrazione presunto** quantificato in € 465.544,14 sono stati indicati accantonamenti per € 63.643,00 e vincoli per € 57.000,00; la quota di avanzo destinata agli investimenti ammonta ad € 76.273,22 mentre la quota di avanzo disponibile (senza vincoli) è di € 268.627,92.

Gli **accantonamenti** quantificati in € 57.057,00 riguardano il FCDE (Fondo crediti di dubbia esigibilità), l'accantonamento effettivo sarà ricalcolato con il rendiconto 2016.

Le **quote vincolate** del risultato di amministrazione, che ammontano complessivamente a 57.000,00.=, riguardano la quota di entrata derivante da accordo urbanistico con vincolo di destinazione alla realizzazione di un'opera pubblica.

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Il principio della competenza potenziata prevede che il "fondo pluriennale vincolato" sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate e previste.

Nelle previsioni di bilancio è stato previsto il seguente utilizzo del fondo pluriennale vincolato per finanziare le spese reimputate nel bilancio 2017, 2018 e 2019.

<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	9.474,00	11.832,00	11.832,00
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	290.146,16	0,00	0,00
<b>Totale FPV</b>	<b>299.620,16</b>	<b>11.832,00</b>	<b>11.832,00</b>

La verifica e aggiornamento del fondo a bilancio avverrà nei tempi e nei modi previsti dalla normativa con il riaccertamento ordinario dei residui che sarà effettuato in sede di predisposizione del rendiconto di gestione anno 2016.

### **FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'**

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2017, 2018 e 2019, in ossequio al principio della prudenza.

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
2. sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

3. per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale da utilizzare applicando la riduzione al 70% per l'anno 2017, 85% per l'anno 2018 e al 100% per l'anno 2019, prevista dalla Legge n. 190/2014;

Il fondo crediti dubbia esigibilità è stato iscritto nel bilancio di previsione 2017 per € 55.557,80. Per gli esercizi 2018 e 2019 le quote accantonate sono pari rispettivamente a € 70.709,93= e 85.862,06= corrispondenti, come prescritto dalla normativa, al 85% e all'100% dell'accantonamento obbligatorio.

### ACCANTONAMENTI SPESE POTENZIALI

Relativamente all'accantonamento per spese potenziali sono stati previsti i seguenti stanziamenti:

- € 1.775,00 per fondo spese indennità di fine mandato (importo pari ad una mensilità)
- € 3.000,00 per fondo rischi spese legali, sulla base delle cause ancora in corso;
- € 5.000,00 per fondo rinnovi contrattuali.

### Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

Le partecipazioni del Comune in società di capitali riguardano solo società partecipate vale a dire società in cui l'ente possiede solo una quota minoritaria del capitale sociale.

Gli organismi partecipati dall'Ente sono i seguenti:

Ragione Sociale	Oggetto	Quota di partecipazione
<b>ETRA SPA –</b> ENERGIA TERRITORIO RISORSE AMBIENTALI Via Largo Parolini, 82B 36061 BASSANO D.G. (VI)	Gestione del ciclo idrico integrato e gestione servizi ambientali	0,43%
<b>BRENTA SERVIZI SPA</b> Via Matteotti, 39 36061 BASSANO D.G. (VI) (in fase di fusione per incorporazione in Etra SPA)	Locazione immobiliare delle reti di servizio idrico integrato	1,71%

I bilanci delle società dell'ultimo esercizio chiuso sono consultabili sul sito istituzionale dell'Ente [www.comune.mason.vi.it](http://www.comune.mason.vi.it) nella sezione "Trasparenza e merito".

### Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si rinvia al contenuto del Documento unico di programmazione per il triennio 2017/2019.