

COMUNE DI ALLAI (Prov. OR)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2017-2019 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) 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;
- 2) 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 e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) 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;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) 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;
- 7) 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;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa. Nell'illustrare le entrate, si premette che sono stati considerati gli effetti della legge di bilancio 2017 (legge n. 232/2016) che al comma 42 prevede anche per il 2017 il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI.

1.1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2017-2019 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

| | |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Principali norme di riferimento | Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | 16.549,83 |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | 33.000,00 |

| | | | |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Gettito previsto nel triennio | 2017 | 2018 | 2019 |
| | 33.000 | 33.000 | 33.000 |
| Effetti connessi alla modifica delle aliquote | <i>Si tenga presente che la legge di bilancio 2017 prevede, anche per il 2017, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI. Per L'Imu non sono state previste variazioni nelle aliquote.</i> | | |

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

| | | | |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Principali norme di riferimento | Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | Non previsto | | |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | Non previsto | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2017 | 2018 | 2019 |
| | 0 | 0 | 0 |
| Effetti connessi alla modifica delle aliquote | <i>Si tenga presente che la legge di bilancio 2017 prevede, anche per il 2017, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i> | | |

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

| | | | |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Principali norme di riferimento | Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | 39.266,30 | | |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | 39.080,30 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2017 | 2018 | 2019 |
| | 39.987,51 | 39.987,51 | 39.987,51 |
| Note | La previsione comprende il gettito previsto nel Piano Finanziario per l'esercizio 2017 pari a euro 38.083,34 oltre all'addizionale del 5% da destinare alla provincia | | |

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

| | | | |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Principali norme di riferimento | Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | <i>Imposta non deliberata</i> | | |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | <i>Imposta non deliberata</i> | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2017 | 2018 | 2019 |
| | 0 | 0 | 0 |

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

| | | | |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Principali norme di riferimento | Capo II del d.Lgs. n. 507/1993 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | 0 | | |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | 1.500,00 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2017 | 2018 | 2019 |
| | 1.500 | 1.500 | 1.500 |
| Effetti connessi alla modifica delle tariffe | <i>Non sono state previste variazioni alle tariffe</i> | | |

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

| | | | |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------|--------|
| Principali norme di riferimento | Capo I del d.Lgs. n. 507/1993 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | 0 | | |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | 400,00 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2017 | 2018 | 2019 |
| | 400,00 | 400,00 | 400,00 |
| Effetti connessi alla modifica delle tariffe | Non sono state previste variazioni alle tariffe | | |

Fondo di solidarietà comunale

Sulla base dei dati pubblicati sul sito Finanza Locale del Ministero dell'Interno, il fondo di solidarietà comunale è stato stanziato in euro 85.787,54.

1.2. Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2018-2019 è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella.

| FASE | ENTI | ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO | | | |
|------------|--------------------|---------------------------------|------|------|------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| PREVISIONE | Sperimentatori | 55% | 70% | 85% | 100% |
| | Non sperimentatori | | | | |
| RENDICONTO | Tutti gli enti | 55% | 70% | 85% | 100% |

L'ente *si è avvalso* di tale facoltà.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli. Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere o di non procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

| Tip/Cat/Cap. | DESCRIZIONE | FCDE | Motivazione |
|--------------|---------------|------|-----------------------|
| 101/151/44 | Tassa rifiuti | SI | Incasso tramite ruolo |

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto:

- metodo A:** media semplice;
- metodo B:** rapporto tra la sommatoria degli incassi e degli accertamenti ponderati;
- metodo C:** media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti.

Nelle schede allegate è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo

| Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2017 | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|---------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Descrizione entrata | Rif. al bilancio NO | Previsione di bilancio | Metodo scelto | % di acca.to a FCDE | Importo FCDE secondo i principi | % di riduzione al (max 70%) | Importo accantonato a FCDE |
| TARI | 101/151/44 | € 40.000,00 | A | 13,46% | € 5.384,69 | 70% | € 3.769,28 |
| Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2017 | | | | | | | € 3.769,28 |
| Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2018 | | | | | | | |
| Descrizione entrata | Rif. al bilancio NO | Previsione di bilancio | Metodo scelto | % di acca.to a FCDE | Importo FCDE secondo i principi | % di riduzione al (max 85%) | Importo accantonato a FCDE |
| TARI | 101/151/44 | € 40.000,00 | A | 13,46% | € 5.384,69 | 85% | € 4.576,98 |
| Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2018 | | | | | | | € 4.576,98 |
| Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2019 | | | | | | | |
| Descrizione entrata | Rif. al bilancio NO | Previsione di bilancio | Metodo scelto | % di acca.to a FCDE | Importo FCDE secondo i principi | % di riduzione NON PREVISTA | Importo accantonato a FCDE |
| TARI | 101/151/44 | € 40.000,00 | A | 13,46% | € 5.384,69 | === | € 5.384,69 |
| Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2019 | | | | | | | € 5.384,69 |

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente €. 12.992,25 per il 2017, €. 12.217,89 per il 2018 e €. 11.064,88 per il 2019. *Facendo* l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 10.000, pari allo 0,74% (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

| DESCRIZIONE | ANNO 2017 | ANNO 2018 | ANNO 2019 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Indennità di fine mandato del sindaco | 581,01 | 581,01 | 581,01 |

2. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

3. 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 stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

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

Al 1° gennaio 2017 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

| SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE IN VIA DIRETTA | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Abbanoa Spa | 0,01088009% |

5. Allegati

- Prospetto determinazione fondo crediti dubbia esigibilità
- Quantificazione fondo di riserva e fondo di riserva di cassa
- Certificazione responsabile finanziario

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2017

| Descrizione entrata | Rif. al bilancio NO | Previsione di bilancio | Metodo scelto | % di acca.to a FCDE | Importo FCDE secondo i principi | % di riduzione al (max 70%) | Importo accantonato a FCDE |
|---------------------|---------------------|------------------------|---------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| TARI | 101/151/44 | € 40.000,00 | A | 13,46% | € 5.384,69 | 70% | € 3.769,28 |

Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2017 € **3.769,28**

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2018

| Descrizione entrata | Rif. al bilancio NO | Previsione di bilancio | Metodo scelto | % di acca.to a FCDE | Importo FCDE secondo i principi | % di riduzione al (max 85%) | Importo accantonato a FCDE |
|---------------------|---------------------|------------------------|---------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| TARI | 101/151/44 | € 40.000,00 | A | 13,46% | € 5.384,69 | 85% | € 4.576,98 |

Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2018 € **4.576,98**

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2019

| Descrizione entrata | Rif. al bilancio NO | Previsione di bilancio | Metodo scelto | % di acca.to a FCDE | Importo FCDE secondo i principi | % di riduzione NON PREVISTA | Importo accantonato a FCDE |
|---------------------|---------------------|------------------------|---------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| TARI | 101/151/44 | € 40.000,00 | A | 13,46% | € 5.384,69 | === | € 5.384,69 |

Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2019 € **5.384,69**

Data: 30/03/2017

Il Responsabile finanziario
Dott.ssa Maria Elena Dessì

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 (ENTI NON SPERIMENTATORI)

METODO DI CALCOLO A) - MEDIA RAPPORTI ANNUI

| Descrizione | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | MEDIA | FONDO (100-media) | PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017 | PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018 | PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019 |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| ACCERTAMENTI C/COMPETENZA | € 24.000,00 | € 24.000,00 | € 44.564,43 | € 39.080,30 | € 39.266,30 | | | 40.000,00 | € 40.000,00 | € 40.000,00 |
| INCASSI C/COMPETENZA | € 164,00 | € - | € 20.053,00 | € 14.956,82 | € 24.856,67 | | | PREVISIONE DI CASSA | PREVISIONE DI CASSA | PREVISIONE DI CASSA |
| INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1) | € 863,33 | € 19.783,81 | € 24.511,53 | € 56.433,24 | | | | 34.615,31 | € 34.615,31 | € 34.615,31 |
| INCASSI TOTALI | € 1.027,33 | € 19.783,81 | € 44.564,53 | € 71.390,06 | € 24.856,67 | | | FCDE anno 2017 | FCDE anno 2018 | FCDE anno 2019 |
| % INCASSATO/ACCERTATO | 4,28% | 82,43% | 100,00% | 182,68% | 63,30% | 86,54% | 13,46% | 5.384,69 | € 5.384,69 | € 5.384,69 |

METODO DI CALCOLO B) - RAPPORTO TOTALE ACCERTATO E INCASSATO

| Descrizione | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | MEDIA | FONDO (100-media) | PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017 | PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018 | PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019 |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| ACCERTAMENTI C/COMPETENZA | € 24.000,00 | € 24.000,00 | € 44.564,43 | € 39.080,30 | € 39.266,30 | € 170.911,03 | | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| INCASSI C/COMPETENZA | € 164,00 | € - | € 20.053,00 | € 14.956,82 | € 24.856,67 | | | PREVISIONE DI CASSA | PREVISIONE DI CASSA | PREVISIONE DI CASSA |
| INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1) | € 863,33 | € 19.783,81 | € 24.511,53 | € 56.433,24 | | | | 37.826,09 | € 37.826,09 | € 37.826,09 |
| INCASSI TOTALI | € 1.027,33 | € 19.783,81 | € 44.564,53 | € 71.390,06 | € 24.856,67 | € 161.622,40 | | FCDE anno 2017 | FCDE anno 2018 | FCDE anno 2019 |
| % INCASSATO/ACCERTATO | 4,28% | 82,43% | 100,00% | 182,68% | 63,30% | 94,57% | 5,43% | 2.173,91 | € 2.173,91 | € 2.173,91 |

METODO DI CALCOLO C) - MEDIA PONDERATA

| Descrizione | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | MEDIA | FONDO (100-media) | PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017 | PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018 | PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| ACCERTAMENTI C/COMPETENZA | € 24.000,00 | € 24.000,00 | € 44.564,43 | € 39.080,30 | € 39.266,30 | | | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| PESO PONDERAZIONE | 10% | 10% | 10% | 35% | 35% | | | | | |
| ACCERTAMENTI PONDERATI | € 2.400,00 | € 2.400,00 | € 4.456,44 | € 13.678,11 | € 13.743,21 | € 36.677,75 | | | | |
| INCASSI C/COMPETENZA | € 164,00 | € - | € 20.053,00 | € 14.956,82 | € 24.856,67 | | | PREVISIONE DI CASSA | PREVISIONE DI CASSA | PREVISIONE DI CASSA |
| INCASSI C/RESIDUI (1) | € 863,33 | € 19.783,81 | € 24.511,53 | € 56.433,24 | | | | 43.867,38 | € 43.867,38 | € 43.867,38 |
| INCASSI TOTALI | € 1.027,33 | € 19.783,81 | € 44.564,53 | € 71.390,06 | € 24.856,67 | | | | | |
| PESO PONDERAZIONE | 10% | 10% | 10% | 35% | 35% | | | | | |
| INCASSI PONDERATI | € 102,73 | € 1.978,38 | € 4.456,45 | € 24.986,52 | € 8.699,83 | € 40.223,92 | | FCDE anno 2017 | FCDE anno 2018 | FCDE anno 2019 |
| % INCASSATO/ACCERTATO | | | | | | 109,67% | -9,67% | -3.867,38 | -3867,379226 | -3867,379226 |

METODO DI CALCOLO D) - PONDERAZIONE MEDIE

| Descrizione | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | SOMMA | FONDO (100-somma) | PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2017 | PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018 | PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019 |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| % INCASSATO/ACCERTATO | 4,28% | 82,43% | 100,00% | 182,68% | 63,30% | | | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| PESO PONDERAZIONE | 10% | 10% | 10% | 35% | 35% | | | | | |
| % PONDERATA | 0,43% | 8,24% | 10,00% | 63,94% | 22,16% | 104,76% | -4,76% | 41.905,47 | € 41.905,47 | € 41.905,47 |
| | | | | | | | | FCDE anno 2017 | FCDE anno 2018 | FCDE anno 2019 |
| | | | | | | | | -1.905,47 | -1905,468948 | -1905,468948 |

NOTE

(1) Si considerano tutti gli incassi intervenuti a residuo, a prescindere dall'esercizio di riferimento

CELLE DA COMPILARE

COMUNE DI ALLAI (Prov. OR)

Servizio finanziario

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 QUANTIFICAZIONE FONDO DI RISERVA E FONDO DI RISERVA DI CASSA

(art. 166, decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

A) Fondo di riserva di competenza

L'articolo 166, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000 obbliga gli enti locali ad iscrivere in bilancio un fondo di riserva il cui importo varia da un minimo dello 0,30% ad un massimo del 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. Il decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174 ha aggiunto un nuovo comma 2-ter all'articolo 166, disponendo che per gli enti che si trovano in anticipazione di tesoreria ovvero utilizzino in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione la quota minima del fondo è elevata allo 0,45% delle spese correnti.

Utilizzo del fondo

Il fondo di riserva può essere utilizzato per far fronte ad esigenze straordinarie ovvero per adeguare dotazioni dei capitoli di spesa che dovessero rivelarsi insufficienti. Il comma 2-bis dell'articolo 166, introdotto dal decreto legge n. 174/2012, impone di riservare una quota pari al 50% dello stanziamento minimo per fare fronte ad eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporti danni certi all'amministrazione. Ciò comporta che già in sede di approvazione del bilancio di previsione le due quote del fondo devono essere distinte al fine di rispettare i vincoli e rendicontarne in modo più efficace e trasparente l'impiego.

La previsione di bilancio

L'ente *fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria ovvero all'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione. Pertanto *trova* applicazione il comma 2-ter dell'articolo 166, il quale eleva la quota minima di dotazione del fondo allo 0,45% delle spese correnti iniziali nel caso in cui si manifestino deficit di cassa tali da ricorrere agli strumenti sopra citati.

In sede di bilancio di previsione è stato iscritto alla Missione 20, Programma 01, (PdC U.1.10.01.01.001) un fondo di riserva di €. 12.992,25 per il 2017, di €. 12.217,89 per il 2018 e di €. 11.064,88 per il 2019. Tale dotazione risulta coerente con i vincoli previsti dall'articolo 166 del Tuel, come dimostrato dal seguente prospetto.

| N.D. | Descrizione | Rif. al bilancio | 1° anno | % | 2° anno | % | 3° anno | % |
|----------|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| A | Spese correnti iscritte nel bilancio di previsione iniziale | Titolo I | 886.313,55 | | 798.931,69 | | 793.846,23 | |
| B | Quota minima | ===== | 3.988,41 | 0,45 | 3.595,19 | 0,45 | 3.572,31 | 0,45 |
| C | Quota massima | ===== | 17.726,27 | 2,00 | 15.978,63 | 2,00 | 15.876,92 | 2,00 |
| D | Fondo di riserva | | 12.992,25 | 1,46 | 12.217,89 | 1,53 | 11.064,88 | 1,39 |
| E | <i>di cui: Quota vincolata</i> | Cap. 548 | 1.994,21 | 0,22 | 1.797,60 | 0,22 | 1.786,15 | 0,22 |
| F | <i>Quota non vincolata</i> | Cap. 545 | 10.998,04 | 0,24 | 10.420,29 | 1,31 | 9.278,73 | 1,17 |

B) Fondo di riserva di cassa.

In forza di quanto disposto dall'art. 166, comma 2-quater, del d.Lgs. n. 267/2000, gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali in termini di cassa, da utilizzarsi mediante deliberazioni della Giunta comunale.

La previsione di bilancio

In sede di bilancio di previsione è stato iscritto alla Missione 20, Programma 01, un fondo di riserva di cassa complessivo di €. 10.000 per il 2017 (primo anno della previsione). Tale dotazione risulta coerente con i vincoli previsti dall'articolo 166, comma 2-quater, del Tuel, come dimostrato dal seguente prospetto.

| N.D. | Descrizione | Rif. al bilancio | 1° anno | % |
|-------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|----------|
| A | Spese finali (previsione di cassa) | Titolo I-II-III | 1.755.195,47 | |
| B | Quota minima 0,20% | ===== | 3.510,39 | 0,20 |
| C | Fondo di riserva di cassa | Cap. 547 | 10.000,00 | |

Il Responsabile del servizio finanziario
F.to Dott.ssa Maria Elena Dessì

COMUNE DI ALLAI

Provincia di Oristano

Via Ponte Nuovo, 3 – Cap. 09080 – ALLAI (OR)

SERVIZIO FINANZIARIO

CERTIFICAZIONE ART. 153, COMMA 4 D.LVO 267/2000

(Veridicità previsioni di entrata e uscita)

La sottoscritta Maria Elena Dessì, Responsabile del servizio finanziario dell'Ente intestato, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.Lvo 267/2000

D I C H I A R A

- Che le previsioni di entrata sono state iscritte sulla base delle tariffe in vigore, dei trasferimenti e contribuzioni che l'Ente accerterà nell'esercizio in considerazione, per cui sono attendibili e veritiere;
- Che le previsioni di spesa sono state iscritte e sono sufficienti per garantire tutte le spese obbligatorie ed indilazionabili (personale, oneri riflessi, imposte e tasse, quote capitale ed interesse dei Mutui in ammortamento, canoni e appalti annuali e pluriennali, ecc.) e sulla base delle indicazioni e compatibilità della programmazione proposta dalla Giunta in fase di predisposizione del progetto di **Bilancio 2017/2019**.
- Che questo Ente non ha mai fatto ricorso a strumenti di finanza derivata, non ha mai rinegoziato i Mutui a suo tempo assunti per la realizzazione di Opere Pubbliche ed i contributi Statali che assistono tali Mutui cesseranno negli stessi anni di scadenza dei rispettivi Mutui (art. 62 D.L. 112/2008);
- La presente certificazione, per quanto indicato ai punti precedenti, si intende quindi con parere favorevole per l'adozione del Bilancio di Previsione **2017/2019**.
- Si dichiara inoltre che non si è a conoscenza di debiti fuori bilancio al momento in cui viene proposto per l'approvazione il **Bilancio 2017/2019**.

Allai, 30.03.2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Dott.ssa Maria Elena DESSI')