

COMUNE DI CESIO
PROVINCIA DI IMPERIA

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2019

SOMMARIO

1	CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI	3
1.1	ENTRATE	3
1.1.1	Entrate tributarie proprie	3
1.1.2	Fondo di solidarietà comunale	4
1.1.3	Trasferimenti correnti	5
1.1.4	Proventi da servizi pubblici	5
1.1.5	Proventi dalla gestione dei beni	5
1.1.6	Proventi da sanzioni	5
1.1.7	Rimborsi ed altri proventi	5
1.1.8	Trasferimenti e contributi in conto capitale	6
1.1.9	Alienazioni patrimoniali	6
1.1.10	Proventi da permessi a costruire e sanzioni edilizie ed urbanistiche	6
1.1.11	Entrate da riduzione di attività finanziarie	6
1.1.12	Entrate per ricorso all'indebitamento	6
1.2	SPESE	6
1.2.1	Spese di personale	7
1.2.2	Imposte e tasse	7
1.2.3	Acquisto di beni e servizi	7
1.2.4	Trasferimenti correnti	7
1.2.5	Ammortamento di mutui e prestiti	7
1.2.6	Oneri straordinari ed altre spese correnti	8
1.2.7	Fondo di riserva	8
1.3	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	8
1.4	PREVISIONI DI CASSA	12
2	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	12
2.1	COMPOSIZIONE	12
2.2	APPLICAZIONE	13
3	INTERVENTI PER SPESE DI INVESTIMENTO	13
3.1	PROGRAMMAZIONE E FINANZIAMENTO	13
4	ESPOSIZIONI FINANZIARIE INDIRETTE	13
4.1	GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE	13
4.2	STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	14
5	SOGGETTI PARTECIPATI DALL'ENTE	14
5.1	ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI	14
5.2	SOCIETA' PARTECIPATE	14
6	ALTRE INFORMAZIONI	14

PREMESSA

L'ordinamento contabile introdotto dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 adottato dal Comune di Cesio a partire dal 1 gennaio 2016, prevede, al punto 9.3 del principio contabile applicato sulla programmazione, che al bilancio di previsione finanziario sia allegata una nota integrativa che illustra e chiarisce i valori esposti negli schemi contabili.

1. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

1.1 ENTRATE

1.1.1 Entrate tributarie proprie

Il quadro generale della fiscalità locale è attualmente inserito in un periodo di transizione che vuole condurre alla piena attuazione del federalismo fiscale che intende consentire agli enti locali di disporre delle risorse direttamente provenienti dal proprio territorio, sotto forma di tributi sul reddito, sul patrimonio e sulla fruizione dei servizi.

Oggi, il Comune di Cesio applica i seguenti tributi:

addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche (addizionale IRPEF)

imposta unica comunale (IUC), nelle sue componenti:

- o imposta municipale propria (IMU);
- o tributo comunale sui rifiuti (TARI);
- o tributo comunale sui servizi (TASI);

imposta comunale sulla pubblicità (ICP);

diritti sulle pubbliche affissioni (DPA).

Si dà atto che la legge di stabilità per l'anno 2017 (legge 232/2016) all'art. 1 - comma 26 - prevede il blocco tariffario di tutti i tributi, ad eccezione della TARI (tassa sui rifiuti).

Addizionale IRPEF

L'addizionale comunale all'IRPEF è applicata nella misura unica dello 0,80%.

Sulla base dei redditi imponibili IRPEF rilevati dall'Agenzia delle Entrate e dell'andamento tendenziale degli stessi, il gettito dell'addizionale è previsto come segue:

	2017	2018	2019
Addizionale comunale IRPEF	27.000,00	25.000,00	25.000,00

I dati esposti sono compatibili con le apposite simulazioni effettuate dal Dipartimento delle Finanze e le pronunce Arconet.

Imposta municipale propria (IMU)

L'IMU è disciplinata dall'articolo 13 del D.Lgs. 6 dicembre 2011, n. 201 e dalle norme in esso richiamate e successivamente modificate. È un'imposta di tipo patrimoniale che colpisce il possesso degli immobili siti sul territorio comunale. Dal 1 gennaio 2014, dopo la deroga già concessa nel 2013, le abitazioni principali ed i fabbricati rurali strumentali sono stati definitivamente esclusi dalla base imponibile del tributo.

Il gettito è stato quantificato in via previsionale tenendo conto delle aliquote da deliberare contestualmente al bilancio, proposte in misura invariata rispetto all'anno precedente.	34.000,00
--	-----------

Negli esercizi successivi al 2017, le previsioni di gettito restano sostanzialmente invariate stante l'incertezza delle norme statali e del prelievo forzoso dell'Erario su IMU fabbricati cat. D e del prelievo per alimentazione fondo solidarietà nazionale.

Tributo comunale sui rifiuti (TARI)

Il nuovo regime di prelievo sui rifiuti rimane lo stesso applicato nell'anno 2016. L'articolazione delle tariffe si basa sul piano economico-finanziario del servizio predisposto nell'esercizio 2016 e che vengono confermate per l'anno 2017 in quanto non si sono verificati stanziamenti scostamenti rispetto all'esercizio precedente comportanti pertanto un'entrata di Euro 46.700,00.

Le previsioni relative agli esercizi successivi sono stabili, attendendo una neutralizzazione dell'aumento del costo della vita con l'incremento della raccolta differenziata e una diminuzione dei costi di smaltimento.

Tributo comunale sui servizi (TASI)

Il Comune ha deliberato di azzerare le aliquote TASI.

Imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e diritti sulle pubbliche affissioni (DPA)

Essendo invariata la disciplina dei tributi e le tariffe di applicazione, il gettito viene inserito a bilancio sulla base dell'andamento tendenziale degli incassi.

1.1.2 Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale è un meccanismo volto a redistribuire le risorse di finanza pubblica sul territorio, in misura tale da tendere all'invarianza di fondi disponibili rispetto alla massa di entrate locali (da fiscalità e da trasferimenti) previgente, al netto delle riduzioni via via introdotte dalle manovre finanziarie e dai decreti di spending review.

Il fondo è alimentato da quote del gettito IMU dei Comuni e viene redistribuito fra i Comuni stessi sulla base di vari parametri definiti dalla norma istitutiva e dalle successive modifiche ed integrazioni, con l'obiettivo anzidetto dell'invarianza tendenziale di risorse. Per l'anno 2017 si è tenuto conto dei dati provvisori pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali, pari a Euro 90.313,98.

1.1.3 Trasferimenti correnti

Altri contributi e rimborsi provenienti dallo Stato ammontano complessivamente a:
 € 3.500,00 rimborsi per eventuali consultazioni referendarie o politiche.

Sono poi iscritte a bilancio alcune risorse trasferite dalla Regione:

€ 500,00 per trasporto alunni, contributi per libri di testo, assistenza disabili;

€ 2.366,00 per contributi conto interessi su mutuo per campo sportivo.

1.1.4 Proventi da servizi pubblici

A seguito del trasferimento di tutte le funzioni fondamentali all'Unione Valmerula e Montarosio approvato nell'anno 2016 non è stata prevista alcun introito per i servizi di mensa e trasporto scolastico essendo detti servizi gestiti direttamente dall'Unione.

Sono stati inoltre trasferite all'Unione tutte le entrate relative ai diritti di segreteria per atti ecc mentre sono rimasti nella disponibilità del Comune i diritti per le carte d'identità.

1.1.5 Proventi dalla gestione dei beni

Le entrate dalla concessione dell'utilizzo di cespiti demaniali o patrimoniali dell'ente sono:
affitti di fabbricati Euro 4.100,00;

Gli stanziamenti per gli esercizi 2017 e 2018 sono stati mantenuti invariati.

Per quanto attiene ai diritti per i servizi cimiteriali gli stessi sono stati trasferiti all'Unione dei Comuni Valmerula e Montarosio.

1.1.6 Proventi da sanzioni

Non sono stati inseriti a bilancio proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada essendo la funzione della Polizia Municipale trasferita all'Unione Valmerula e Montarosio.

1.1.7 Rimborsi ed altri proventi

Non risultano altri rimborsi o proventi.

1.1.8 Trasferimenti e contributi in conto capitale

In applicazione del principio sperimentale applicato della contabilità finanziaria, i trasferimenti in conto capitale ed i contributi agli investimenti devono essere iscritti nel bilancio dell'ente secondo la loro esigibilità o secondo il programma temporale di erogazione contenuto nell'atto di concessione. Nel bilancio 2017-2019, non è stata prevista alcuna entrata in quanto a seguito del trasferimento della funzione relativa ai lavori pubblici all'Unione Valmerula e Montarosio.

1.1.9 Alienazioni beni patrimoniali

Per il triennio 2017/2019 non è stato previsto alcun introito per i motivi indicati al precedente punto n. 1.1.9.-

1.1.10 Proventi da permessi a costruire

I proventi da concessioni edilizie e simili vengono imputati al bilancio secondo il principio di competenza finanziaria potenziata e, quindi, sulla base delle scadenze previste per il loro versamento.

Per i motivi sopra esposti (trasferimenti di tutte le funzioni all'Unione) sul bilancio del Comune non è prevista alcuna entrata.

1.1.11 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Non sono previste entrate per vendita di attività finanziarie (titoli, partecipazioni, etc.) o per riscossione di crediti.

1.1.12 Entrate per ricorso all'indebitamento

Per gli anni 2016/2017 non è previsto ricorso a forme di indebitamento.

1.2 SPESE

Le previsioni di spesa sono allocate nel bilancio anche secondo la nuova impostazione, che prevede:

- l'articolazione per Missioni (area di intervento), Programmi (destinazione della spesa) e Titoli (natura della spesa);
- lo stanziamento relativo alle spese che diventeranno esigibili in ciascuno degli esercizi compresi nel bilancio (e potranno quindi essere impegnate con imputazione a quell'esercizio);
- la previsione della quota di spesa che alimenterà il fondo pluriennale vincolato, in quanto finanziata con risorse accertate in un determinato esercizio, ma non esigibile (totalmente o parzialmente) in quello stesso anno, con la necessità quindi di essere reimputata ad uno degli esercizi futuri secondo il principio di contabilità finanziaria potenziata.

1.2.1 Spese di personale

Le spese di personale sono state previste nella stessa misura dell'anno precedente rispettando il monte spesa dell'anno 2008. Non è stato approvato il programma triennale del fabbisogno di personale non essendo prevista alcuna nuova assunzione nel corrente anno.

1.2.2 Imposte e tasse

Le componenti negative del bilancio afferente i tributi passivi sono l'IRAP che l'ente è tenuto a versare alla Regione secondo il sistema retributivo, ovvero in proporzione agli emolumenti erogati al personale dipendente, e l'IVA a debito da versare all'erario per il triennio 2017-2019.

Gli altri stanziamenti per tributi passivi, di importo meno significativo, riguardano la tassa di possesso degli automezzi, alcuni canoni demaniali, imposta di bollo e di registro.

1.2.3 Acquisto di beni e di servizi

Gli importi degli stanziamenti per acquisto di beni e servizi sono stati iscritti a bilancio secondo i programmi di spesa definiti dai responsabili dei centri di gestione, sulla base degli indirizzi forniti dall'amministrazione, tenendo conto dei contratti in essere, anche a valenza pluriennale e tenendo conto delle funzioni trasferite all'unione Valmerula e Montarosio..

In materia di obblighi di contenimento della spesa, le norme di cui all'articolo 6 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, dell'articolo 5 del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, della legge 24 dicembre 2012, n. 228 e dell'articolo 1 del D.L. 31 agosto 2013, n. 101, sono rispettate facendo riferimento al complesso delle voci soggette a riduzione, tenuto conto dei principi di autonomia in materia di destinazione della spesa sanciti dalle pronunce di:

Corte dei Conti, Sezione Lombardia, pareri n. 1075/2010 e n. 1076/2010

Corte dei Conti, Sezione Liguria, parere n. 7/2011

Corte Costituzionale, sentenza n. 139/2012

1.2.4 Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti iscritta a bilancio comprende diverse tipologie di intervento di cui la più rilevante riguarda il trasferimento di fondi all'Unione dei Comuni Valmerula e Monatarosio stimata in Euro 42.041,11 per l'anno 2017, in Euro 41.641,11 per l'anno 2018 ed in Euro 41.641,11 per l'anno 2019.

1.2.5 Ammortamento di mutui e prestiti

La spesa per ammortamento di mutui e prestiti è iscritta a bilancio con due distinte allocazioni:

- al titolo 1 sono previsti gli oneri a titolo di interessi passivi;
- al titolo 4 è previsto il rimborso delle quote capitale:

Di seguito la spesa derivante dai piani di ammortamento vigenti dei mutui contratti dall'ente:

	2017	2018	2019
Quota interessi	10.309,23	10.309,23	10.309,23
Quota capitale	8.659,66	8.659,66	8.659,66

1.2.6 Oneri straordinari ed altre spese correnti

Nella parte corrente del bilancio, sono infine iscritte le spese che non rientrano in alcuna delle classificazioni tipiche, di cui ai punti precedenti:

- spese assicurative per euro 2.500,00

1.2.7 Fondo di riserva

Il fondo di riserva è disciplinato dall'articolo 166 del T.U.E.L. che ne prevede la misura compresa fra lo 0,3 ed il 2 per cento delle previsioni iniziali per spese correnti.

Di seguito gli stanziamenti del fondo di riserva iscritti nel bilancio 2016-2018:

	2017	2018	2019
Fondo di riserva	1.419,61	2.948,23	2.948,23

1.3 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Con l'applicazione dei nuovi principi contabili, l'ente è obbligato ad accertare per intero le entrate nell'esercizio in cui sorge e viene a scadenza l'obbligazione di cui è parte creditrice, essendo espressamente vietato l'accertamento per cassa, fatte salve espresse eccezioni.

Al fine di salvaguardare in via sostanziale gli equilibri finanziari, deve essere iscritto a bilancio l'accantonamento di una quota delle entrate al fondo per crediti di dubbia esigibilità. Il punto 3.3 del principio sperimentale applicato della contabilità finanziaria illustra la procedura per il calcolo delle quote da accantonare.

Secondo il citato punto 3.3, non sono oggetto di svalutazione:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche;
- i crediti assistiti da fidejussioni;
- le entrate tributarie accertate per cassa.

Di seguito sono riportati i dati relativi Al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017/2019:

Esercizio finanziario 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	115.735,00	8.141,93	11.631,33	10,05
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	115.735,00	8.141,93	11.631,33	10,05
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	90.313,98			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	206.048,98	8.141,93	11.631,33	1,84
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.366,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	6.366,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.350,00	207,52	296,46	6,82
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	10,21	14,58	14,58
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.000,00	3,50	5,00	0,17
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.450,00	221,23	316,04	1,03
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
4030000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000	TOTALE TITOLO 4	-	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	219.864,98	8.363,16	11.947,37	1,78
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	8.363,16	11.947,37	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	440903	8091,03	8.091,03	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	440.903,00	8.091,03	8.091,03	1,84
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	440.903,00	8.091,03	8.091,03	1,84
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	-	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.000,00	-	-	-
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				#DIV/0!
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	20.000,00	350,86	350,86	1,75
3000000	TOTALE TITOLO 3	34.000,00	350,86	350,86	1,03
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000	TOTALE TITOLO 4	-	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	474.903,00	8.441,89	8.441,89	1,78
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	8.441,89	8.441,89	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	112.735,00	9.873,37	11.615,73	10,30
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	112.735,00	9.873,37	11.615,73	10,30
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	92.100,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	204.835,00	9.873,37	11.615,73	1,84
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.366,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	6.366,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.350,00	251,99	296,46	6,82
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	12,39	14,58	14,58
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.000,00	4,25	5,00	0,17
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.450,00	268,63	316,04	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000	TOTALE TITOLO 4	-	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	218.651,00	10.142,00	11.931,77	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	10.142,00	11.931,77	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

In sede di assestamento generale del bilancio il fondo crediti di dubbia esigibilità dovrà essere riproporzionato agli stanziamenti di bilancio effettivi.

In sede di rendiconto il ricalcolo della congruità delle quote accantonate al fondo deve avvenire senza gli abbattimenti consentiti, per gli anni 2016 – 2017 in sede di previsione, e uno stanziamento eccessivamente ridotto potrebbe quindi condurre alla formazione di un disavanzo di amministrazione.

1.4 PREVISIONI DI CASSA

In applicazione dei nuovi schemi armonizzati, nel primo esercizio di riferimento del bilancio di previsione vengono inserite, accanto alle previsioni di competenza, anche quelle di cassa, che indicano le somme che si prevedono di incassare e di pagare nel corso di tale esercizio.

Per la parte corrente, tali previsioni sono generalmente pari alla somma dei residui presunti e degli stanziamenti di competenza, al netto della quota che si prevede confluirà nel fondo pluriennale vincolato.

Per il titolo 2 della spesa, invece, gli stanziamenti di cassa sono intesi come autorizzazione ad effettuare pagamenti, e quantificati in misura tale da garantire il rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità interno.

L'evoluzione programmata del fondo cassa, sulla base degli stanziamenti iscritti nell'esercizio 2017 del bilancio, è la seguente:

Fondo cassa al 01/01/2017	€	58.629,58
Previsioni di cassa parte entrata	+ €	720.806,01
Previsioni di cassa parte spesa	- €	673.371,60
<hr/>		
Fondo cassa previsto al 31/12/2017	€	106.063,99

2. INTERVENTI PER SPESE DI INVESTIMENTO

2.1 PROGRAMMAZIONE E FINANZIAMENTO

A seguito del trasferimento di tutte le funzioni fondamentali del comune all'Unione Valmerula e Montarosio disposto nell'esercizio 2016 la programmazione triennale delle Opere Pubbliche è stata adottata dall'Unione Valmerula e Montarosio: in detta programmazione sono compresi gli investimenti riguardanti questo Comune che verranno realizzati direttamente dall'Unione.

3. ESPOSIZIONI FINANZIARIE INDIRETTE

3.1 GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

Non esistono garanzie principali o sussidiarie prestate dal Comune di Cesio a favore di enti o altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

3.2 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'ente non ha attualmente in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono componenti derivate.

4. SOGGETTI PARTECIPATI DALL'ENTE

L'Ente non ha partecipazioni.

4.1 ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Il Comune di Cesio non si avvale di enti strumentali per l'espletamento di funzioni e servizi.

5. ALTRE INFORMAZIONI

Non vi sono altre informazioni rilevanti per l'interpretazione del bilancio.

Cesio lì 17 febbraio 2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
DELL'UNIONE VALMERULA E MONTAROSIO
(D.ssa Antonella Soldi)