



Comune di Creazzo  
Provincia di Vicenza

Nota integrativa  
al Bilancio di Previsione  
2018-2020

redatto ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011.

## INDICE

1. Premessa.
2. Il bilancio 2017-2019 e gli equilibri di bilancio generale e di parte corrente e conto capitale.
3. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.
  - 3.1.1 Le entrate correnti.
  - 3.1.2 Contributi e trasferimenti correnti.
  - 3.1.3 Le entrate extra-tributarie.
  - 3.2 Le spese correnti.
    - 3.2.1 La spesa del personale
4. L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità.
5. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge o dai principi contabili, da trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.
6. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, da trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti.
7. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento col ricorso al debito e con le risorse disponibili.
8. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi.
9. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.
10. Gli oneri e gli impegni stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.
11. Articolazione entrate non ricorrenti.
12. Analisi risorse vincolate.
13. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali.
14. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota di possesso.

## 1. Premessa.

La presente nota integrativa ha la finalità di descrivere gli elementi maggiormente significativi del bilancio di previsione 2018-2020. La relazione ha un contenuto ed esprime valutazioni tecniche. E' finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili o a motivarne eventuali scostamenti.

Il rispetto dei principi ha a sua volta la finalità di garantire l'equilibrio finanziario del bilancio annuale e pluriennale; pertanto saranno espresse considerazioni anche con riferimento agli equilibri previsionali del bilancio pluriennale. Premessa necessaria è che il Comune di Creazzo adotta la nuova contabilità prevista dal D. Lgs. 118/2011 dal 1 gennaio 2016.

L'adesione alla nuova contabilità comporta l'adozione generale dei nuovi schemi di bilancio e di programmazione. In particolare, per la spesa la vecchia classificazione del bilancio del D. Lgs. 267/2000 in titoli, funzioni servizi ed interventi viene sostituita dal Missioni, Programmi, Titoli, Macroaggregati; per l'entrata la classificazione in titoli, risorse e categorie viene sostituita da Titoli, Tipologie e Categorie. Ciò ha comportato una generale revisione della classificazione delle entrate e delle spese sulla base dei nuovi principi contabili e del piano dei conti integrato. Il piano dei conti integrato, costituito dall'elenco delle voci del bilancio gestionale finanziario e dei conti economici e patrimoniali, definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali è unico e obbligatorio per tutte le amministrazioni pubbliche (con i necessari adeguamenti in considerazione delle caratteristiche peculiari dei singoli comparti) e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili e di finanza pubblica.

Si riporta di seguito una tabella illustrativa delle differenze tra vecchia e nuova contabilità:

<b>Bilancio D. Lgs. n. 267/2000</b>		<b>Bilancio Armonizzato</b>	
<b>Entrate</b>		<b>Entrate</b>	
Titolo 1°	Entrate tributarie	Titolo 1°	Entrate correnti, di natura tributaria, contributiva e perequativa
Titolo 2°	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti	Titolo 2°	Trasferimenti correnti
Titolo 3°	Entrate extratributarie	Titolo 3°	Entrate extratributarie
Titolo 4°	Alienazioni, trasferimenti	Titolo 4°	Entrate in conto capitale
Titolo 5°	Entrate accensione prestiti	Titolo 5°	Entrate da riduzioni di attività finanziarie
		Titolo 6°	Accensione prestiti
		Titolo 7°	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
Titolo 6°	Servizi per conto terzi	Titolo 9°	Entrate per conto terzi e partite di giro

Spese

Bilancio D. Lgs. n. 267/2000		Bilancio Armonizzato	
Spese		Spese	
Titolo 1°	Spese correnti	Titolo 1°	Spese correnti
Titolo 2°	Spese in conto capitale	Titolo 2°	Spese in conto capitale
Titolo 3°	Spese per rimborso prestiti	Titolo 3°	Spese per incremento attività finanziarie
Titolo 4°	Spese per servizi per conto terzi	Titolo 4°	Spese per rimborso prestiti
		Titolo 5°	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere
		Titolo 6°	Uscite per conto terzi e partite di giro

2. Il bilancio 2018-2020 e gli equilibri di bilancio generale e di parte corrente e conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

#### BILANCIO DI PREVISIONE COMPETENZA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DEF. 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	168.059,68	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	698.197,74	177.852,40	300.000,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	467.366,42			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		0,00		
<b>1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.588.159,66	5.572.649,07	5.564.901,27	5.564.901,27
<b>2</b>	Trasferimenti correnti	292.731,43	247.096,00	228.096,00	228.096,00
<b>3</b>	Entrate extratributarie	1.749.902,90	1.666.756,86	1.667.556,86	1.669.156,86
<b>4</b>	Entrate in conto capitale	2.443.385,41	710.392,16	261.500,00	261.500,00
<b>5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
<b>6</b>	Accensione prestiti	1.232.361,10	785.845,77	330.474,38	706.907,79
<b>7</b>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.450.000,00	2.450.000,00	2.450.000,00	2.450.000,00
<b>9</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.477.754,27	2.495.500,00	2.495.500,00	2.495.500,00
	<b>TOTALE</b>	<b>16.234.294,77</b>	<b>13.928.239,86</b>	<b>12.998.028,51</b>	<b>13.376.061,92</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>17.100.552,19</b>	<b>14.106.092,26</b>	<b>13.298.028,51</b>	<b>13.376.061,92</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE COMPETENZA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>				
	previsione di competenza	7.405.227,99	7.018.139,30	6.936.417,25	6.924.733,10
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	103.870,39	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>				
	previsione di competenza	4.765.250,58	1.682.590,33	947.811,33	1.014.171,79
	di cui già impegnato*	-	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	177.852,40	300.000,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>				
	previsione di competenza	469.685,77	459.862,63	468.299,93	491.657,03
	di cui già impegnato*	-	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>				
	previsione di competenza	2.450.000,00	2.450.000,00	2.450.000,00	2.450.000,00
	di cui già impegnato*	-	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>				
	previsione di competenza	2.477.754,27	2.495.500,00	2.495.500,00	2.495.500,00
	di cui già impegnato*	-	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>				
	previsione di competenza	<b>17.567.918,61</b>	<b>14.106.092,26</b>	<b>13.298.028,51</b>	<b>13.376.061,92</b>
	di cui già impegnato*	-	-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	<b>281.722,79</b>	<b>300.000,00</b>	-	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>				
	previsione di competenza	<b>17.567.918,61</b>	<b>14.106.092,26</b>	<b>13.298.028,51</b>	<b>13.376.061,92</b>
	di cui già impegnato*	-	-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	<b>281.722,79</b>	<b>300.000,00</b>	-	-

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali

Gli equilibri di bilancio generale e di parte corrente e conto capitale.

Il principio base del bilancio, sia in sede previsionale che in quello gestionale, è quello del pareggio finanziario, che comporta che il totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese. Questo primo principio è detto anche l'equilibrio generale del bilancio.

In vigenza dei principi contabili previsti dal D. Lgs. 267/2000, è previsto che la previsione di entrata della somma dei primi tre titoli, che rappresentano le entrate correnti, deve essere uguale o superiore alla previsione di spesa della somma dei titoli primo e terzo, che rappresentano rispettivamente le spese correnti e le spese per il rimborso delle quote capitale dei mutui e dei prestiti. Questo principio definisce l'equilibrio corrente.

Questo equilibrio si basa sul principio che un ente ha un bilancio equilibrato e sostenibile nel tempo se le entrate strutturali coprono le spese ripetitive e le spese necessarie per onorare il rimborso del debito. Nella tabella seguente si riporta la tabella degli equilibri finanziari dell'esercizio 2018 così come rideterminata secondo i nuovi principi contabili, dove si può chiaramente evidenziare il permanere, anche nella nuova contabilità, degli equilibri generali e l'equilibrio corrente e l'equilibrio di parte capitale

a) Equilibrio di parte corrente:

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>
---

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.486.501,93	7.460.554,13	7.462.154,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (netto fondo sval.crediti)	(-)	7.018.139,30	6.936.417,25	6.924.733,10
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		255.238,04	291.164,97	291.164,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	8.500,00	8.500,00	8.500,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	459.862,63	468.299,93	491.657,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>47.336,95</b>	<b>37.264,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (concessioni cimiteriali)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b> O=G+H+I-L+M		<b>0,00</b>	<b>47.336,95</b>	<b>37.264,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

## b) Equilibrio di parte capitale e finale:

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	177.852,40	300.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.496.237,93	591.974,38	968.407,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (concessioni cimiteriali)	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.682.590,33	947.811,33	1.014.171,79
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		300.000,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	8.500,00	8.500,00	8.500,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>-47.336,95</b>	<b>-37.264,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

### 3. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

#### 3.1.1 Le entrate correnti

Le entrate correnti afferiscono in particolare alle entrate tributarie, da trasferimenti e da quelle extra tributarie. Si ricorda, in particolare, che dal 2014 viene introdotta l'Imposta unica comunale (IUC) composta:

- da una componente patrimoniale, IMU;
- da una componente sui servizi, TASI per i servizi indivisibili;
- da una componente sul servizio rifiuti, TARI.

Vengono riportati di seguito specifici paragrafi inerenti l'IMU, la TASI, la TARI e il Fondo di solidarietà.

Entrata	Previsione 2017	% sul totale
IMU con recupero evasione (al netto della quota di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale pari ad € 411.912,98)	€ 1.552.747,80	28%
Addizionale Irpef	€ 1.280.000,00	23%
TARI	€ 1.118.801,27	20%
Fondo di Solidarietà Comunale (finanziato dal Comune per € 411.912,98)	€ 883.000,00	16%
TASI con recupero evasione	€ 520.000,00	9%
Imposta di soggiorno	€ 90.000,00	2%
Imposta Pubblicità	€ 85.000,00	2%
TOSAP	€ 30.000,00	1%
Altre entrate	€ 13.100,00	0%
<b>Totale</b>	<b>€ 5.572.649,07</b>	<b>100%</b>

#### 3.1.2 IMU

Il gettito dell'IMU risente della definitiva abolizione del tributo per le abitazioni principali, dell'esenzione dall'IMU efficace fin dal 1/1/2014 de c.d. "immobili merce" e di altre fattispecie imponibili (tra cui terreni agricoli, assoggettati solo per il 2015).

Le previsioni del gettito IMU sono elaborate in base a quanto sopra esposto, e tengono conto del gettito registrato nel 2017 e dello stimato effetto a regime delle suddette esenzioni, ad aliquote invariate rispetto all'anno precedente (stante il blocco previsto dall'art. 1 comma 26 della Legge di stabilità 2016).

La somma iscritta in bilancio, ai sensi del D.L. 16/2014, è al netto della quota di partecipazione dell'Ente al fondo di solidarietà.

L'accertamento del tributo ordinario è per cassa sulla base del nuovo principio contabile e pertanto su tale entrata non viene costituito il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel 2018 proseguirà l'attività accertativa dell'IMU (conclusa quella dell'ICI) a completamento dei controlli già intrapresi negli anni precedenti (aree fabbricabili, omessi/parziali versamenti).

L'accertamento del tributo in recupero è per competenza sulla base del nuovo principio contabile (sulla base degli accertamenti tributari emessi) e pertanto su tale entrata è stato costituito un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. In considerazione dello storico dell'incasso tale accantonamento è stato prudentemente costituito per l'85% del teorico mancato incasso e così per complessivi € 96.809,10.



### 3.1.3 Fondo di solidarietà comunale.

La stima del fondo di solidarietà comunale risente storicamente delle modifiche apportate dalla Legge di stabilità 2015 (L. 190/2014) e dalla Legge di stabilità 2016 (L. 285/2015) ed in particolare dell'abolizione sulle abitazioni principali dell'IMU prima e della TASI dal 2016.

La previsione del fondo di € 883.000,00 è in linea con la previsione assestata del 2017, mentre l'alimentazione in attesa di dati definitivi è stata tenuta pari a quella trattenuta nel corso del 2017.

Si precisa che la stima è effettuata in assenza di dati certi in quanto non si conoscono né l'entità effettiva dei tagli previsti dalla normativa né gli importi ad aliquota base dell'IMU e della TASI che saranno utilizzati dal Ministero dell'Interno per la quantificazione del fondo. L'accertamento sarà effettuato sulla base dei dati che il ministero comunicherà.

### 3.1.4 TARI.

La TARI è il nuovo tributo istituito dal 2014 in luogo della TARES per la copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti. L'impianto normativo è molto simile a quello della TARES e conferma l'obbligo della integrale copertura dei costi del servizio.

Per il 2018 il costo del servizio è in aumento rispetto al 2017 in ragione del riscontro registrato dal 2017 di un maggior conferimento del rifiuto secco. Nel piano finanziario dell'ente è previsto un accantonamento al fondo svalutazione crediti di € 39.925,055 (inferiore al 5% della tariffa) quale accantonamento a fronte delle morosità.

Le previsioni relative all'entrata del nuovo tributo sono effettuate sulla base delle tariffe determinate secondo la metodologia del D. Lgs. 118/1997, tenuto conto del piano finanziario.

L'accertamento sarà effettuato sulla base del ruolo emesso.

L'accertamento del tributo ordinario è per competenza sulla base del nuovo principio contabile (sulla base degli accertamenti tributari emessi) e pertanto su tale entrata è stato costituito un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per differenza rispetto al fondo svalutazione crediti già inserito nel piano finanziario.

In considerazione dell'andamento storico dell'incasso, per quanto sopra l'inesigibilità del tributo è stata quantificata in € 39.925,05 (pari al 85,00% delle morosità degli anni precedenti) e risulta allocata in bilancio come di seguito illustrato:

- accantonamento per € 39.925,05 al fondo svalutazione crediti (inserito nel piano finanziario RSU);
- accantonamento per € 0,00 al fondo crediti di dubbia esigibilità (per differenza rispetto all'accantonamento nel piano finanziario RSU).

### 3.1.5 TASI

La TASI è il tributo introdotto nel 2014 per la copertura dei servizi indivisibili dell'Ente. Il gettito in linea con il dato del 2017 è stato stimato sulla base dell'aliquota prevista dall'Ente per i soggetti passivi "altri immobili" (1,7 per mille).

L'accertamento del tributo è per cassa sulla base del nuovo principio contabile e pertanto su tale entrata non viene costituito il fondo crediti di dubbia esigibilità.

### **3.1.6 Imposta di soggiorno**

L'imposta di soggiorno è il tributo introdotto nel 2012 per il finanziamento di interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali. Per il Comune di Creazzo il gettito è pressoché interamente destinato al finanziamento dei servizi pubblici locali a titolo esemplificativo la manutenzione delle strade, dei parchi, delle aree verdi, dei sentieri di collina e di tutto il patrimonio paesaggistico e naturalistico presente in loco.

### **3.1.7 Contributi e trasferimenti correnti.**

La legge di bilancio 2018 è stata approvata il 27 dicembre 2017 e le previsioni a bilancio potrebbero essere oggetto di future variazioni in relazione all'applicazione delle recenti disposizioni normative.

Sono sostanzialmente confermati i trasferimenti regionali relativi all'attività sociale.

Gli accertamenti saranno fatti sulla base delle comunicazioni formali degli enti erogatori.

Come previsto dal principio contabile concernente la contabilità finanziaria, i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche in quanto destinati ad essere accertati a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante, non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

### **3.1.7 Le entrate extra-tributarie**

Per quanto riguarda le entrate extratributarie si rileva un dato in linea con la previsione assestata 2017. Negli anni 2019-2020 è stata mantenuta la previsione di entrata relativa al contratto in essere con il gestore della rete del gas (scadenza maggio 2017) in forza di quanto ribadito con circolare del Ministero dello Sviluppo Economico che conferma l'obbligo di pagamento del canone concessorio per la distribuzione del gas naturale da parte del gestore anche per concessioni scadute nelle more dell'espletamento della gara d'ambito, in costanza di una proroga di fatto.

Per quanto riguarda le entrate da codice della strada si ricorda che la funzione è stata trasferita all'Unione dei Comuni Terre del Retrone, conseguentemente, le relative sanzioni vengono riscosse dall'Unione e riversate successivamente al Comune (con rilevazione al Tit. 2 dell'entrata), nella misura del 50% delle entrate previste per il rispetto degli obblighi di destinazione vincolata ai sensi del D. Lgs. 285/1992.

Occorre precisare che fino al 2014 l'accertamento dei verbali emessi nell'anno e il pagamento volontario di verbali emessi in anni precedenti sono stati effettuati seguendo il criterio di contabilizzazione per cassa.

### 3.2 Le spese correnti.

La spesa corrente per il bilancio 2018 ammonta ad € 7.018.139,30 ed è destinata alle tipologie di spesa riepilogate nella seguente tabella:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione 2017	Previsione 2018
	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>		
101	Redditi da lavoro dipendente	1.984.389,43	1.985.290,52
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	237.831,40	218.029,20
103	Acquisto di beni e servizi	3.158.075,60	3.118.521,71
104	Trasferimenti correnti	1.093.906,05	1.035.701,20
105	Trasferimenti di tributi	0,00	53.500,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00
107	Interessi passivi	241.164,60	217.753,57
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		
110	Altre spese correnti	27.100,00	14.300,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>6.742.467,08</b>	<b>6.643.096,20</b>

#### 3.2.1 La spesa di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019 pari ad € 1.880.064,83 è inferiore al valore medio del triennio 2011/2013 pari ad euro 1.912.286,67 come disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006.

L'incidenza della spesa del personale di € 1.880.064,83 valida ai fini della verifica del limite è pari al 26,78% delle spese correnti.

<b>Spese per il personale</b> ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006 o c. 562	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2018
Spese macroaggregato 101	€ 1.982.951,01	1.985.290,52
Spese macroaggregato 103	€ 28.826,00	27.900,00
Irap macroaggregato 102	€ 102.359,29	106.066,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 169.176,40	204.111,07
Altre spese: Quota a carico patto sociale	€ 454,06	
Totale spese di personale (A)	€ 2.283.766,75	€ 2.323.368,17
(-) Componenti escluse (B)	€ 371.480,08	<b>€ 443.303,34</b>
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.912.286,67	€ 1.880.064,83

## 4. L'accantonamento al FCDE - fondo crediti di dubbia esigibilità.

Una voce di particolare importanza all'interno delle spese correnti è svolta dal fondo crediti di dubbia esigibilità; il fondo ha lo scopo di preservare gli equilibri di bilancio dal rischio derivante dall'inesigibilità delle entrate (crediti) previste ed accertate nel bilancio.

Esistono specifiche regole che disciplinano la quantificazione del fondo sia in sede previsionale che in sede gestionale, riprese nell'estratto del principio contabile approvato dal D.Lgs. 118/2011 relativo alla formazione e gestione del fondo svalutazione crediti, contenuto nella relazione del Revisore Unico al bilancio 2018.

Il fondo svalutazione crediti teorico calcolato sulla base delle previsioni del bilancio risulta per il triennio 2018-2020 come costituito come segue:

Anno	Percentuale obbligatoria	FCDE obbligatorio	Percentuale a bilancio	FCDE a bilancio
2016	55,00%	€ 249.677,78	65,91%	€ 299.224,49
2017	70,00%	€ 317.771,70	76,29%	€ 346.304,67
2018	85,00%	€ 363.485,10	59,69%	€ 255.238,04
2019	100%	€ 427.629,51	68,09%	€ 291.164,97
2020	100%	€ 427.629,51	68,09%	€ 291.164,97
	310,00%	€ 1.358.564,09	338,06%	€ 1.483.097,14

Il fondo svalutazione crediti accantonato a bilancio alla data del 31.12.2016 è pari ad € 826.101,02.

Sono state escluse dal novero delle entrate rilevanti ai fini del fondo crediti di dubbia esigibilità:

- i trasferimenti da enti pubblici e il fondo di solidarietà comunale (quest'ultimo classificato tra le entrate tributarie ma di fatto assimilabile ai trasferimenti pubblici ai fini dell'apprezzamento del rischio di inesigibilità);

- i tributi IMU e TASI in quanto le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e comunque entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto o, nell'esercizio di competenza, per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze attraverso il portale per il federalismo fiscale;

- gli interessi attivi, in quanto accertati per cassa;

- dividendi e utili da società, in quanto accertati per cassa;

- le entrate da servizi c/terzi in quanto partite di giro.

**Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato pertanto costituito sulle seguenti voci di entrata:**

<b>Entrata</b>	<b>% accantonamento 2018</b>	<b>Importo al FCDE</b>
Sanzioni Codice della Strada	80,00%	€ 105.120,64
Recupero evasione IMU	85%	€ 96.809,10
TASI	70,00%	€ 31.852,48
Imposta di soggiorno	70,00%	€ 14.856,30
Fitti attivi su fabbricati	74,00%	€ 3.119,97
Proventi centri sportivi	70,00%	€ 2.170,05
Addizionale Comunale Irpef		€ 1.414,40
	<b>FCDE</b>	<b>€ 255.342,94</b>

**5. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge o dai principi contabili, da trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.**

Dal rendiconto 2016 è emerso un avanzo di € 1.730.923,30 così destinato:

di cui:

<b>FONDI VINCOLATI</b>	<b>€ 1.231.789,52</b>
- Vulnerabilità S.G.Bosco	€ 208.409,51
- Fondo vincolato in corrispondenza all'AC 101/2010 ingiunzione	€ 86.752,63
- Fondo vincolato in corrispondenza all'AC 65/2011 ingiunzione	€ 102.056,25
- Aumenti CCNL anno 2016	€ 7.223,55
- Art.93 comma 7 quater fondo ufficio tecnico	€ 1.246,56
<b>Totale vincoli conto capitale</b>	<b>€ 405.688,50</b>
FCDE 2012	€ 70.000,00
FCDE 2013	€ 56.000,00

FCDE 2014	€ 97.927,39
FCDE 2015	€ 246.949,14
FCDE 2016	€ 355.224,49
<b>Totale vincoli in parte corrente</b>	<b>€ 826.101,02</b>

<b>FONDI PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>FONDI AMMORTAMENTO</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>FONDI NON VINCOLATI</b>	<b>€ 499.133,78</b>

6. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, da trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti.

Nel bilancio 2018-2020 il Comune di Creazzo non ha previsto l'applicazione di avanzo presunto vincolato.

7. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'elenco di cui al piano delle opere pubbliche per il triennio 2018-2020 in approvazione con il bilancio è il seguente:

DESCRIZIONE	TOTALE OPERA	Somme finanziate in c/residui	Spese tecniche progettazione	MUTUO
<b>2018</b>				
Opere stradali	€ 708.000,00	€ 46.362,82		€ 661.637,18
Sistemazione acque meteoriche Zona Spessa	€ 139.000,00	€ 10.016,41	€ 4.775,00	€ 124.208,59
<b>2019</b>				
Opere stradali	€ 350.000,00	€ 19.525,62		€ 330.474,38
Sistemazione di alcune frane e messa In sicurezza stradale	€ 250.000,00	€ 9.019,26		€ 240.980,74
<b>2020</b>				
Miglioramento della viabilità realizzazione rotatoria Viale Trieste	€ 360.000,00	€ 16.653,40		€ 343.346,60
Recupero funzionale pista di atletica Polisportivo Comunale	€ 180.000,00	€ 23.400,00		€ 156.600,00
Realizzazione parcheggio pubblico di Via Manzoni	€ 217.500,00	€ 10.538,81		€ 206.961,19
Totale Opere 2018	€ 847.000,00	€ 56.379,23	€ 4.775,00	€ 785.845,77
Totale Opere 2019	€ 600.000,00	€ 28.544,88	€ 0,00	€ 571.455,12
Totale Opere 2020	€ 757.500,00	€ 50.592,21	€ 0,00	€ 706.907,79

	€ 2.204.500,00	€ 135.516,32	€ 4.775,00	€ 2.064.208,68
--	----------------	--------------	------------	----------------

8. 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.

Per quanto riguarda alcune spese che si prevede di impegnare nel triennio 2018/2020 non è al momento definibile l'esercizio della loro esigibilità, in quanto ciò è condizionato alla realizzazione delle entrate che le finanziano e alla preventiva verifica della compatibilità della conseguente spesa con le regole del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità).

9. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Il Comune di Creazzo non ha prestato garanzie (principali o sussidiarie) a favore di enti e/o di altri soggetti.

10. Gli oneri e gli impegni stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Il Comune di Creazzo non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti derivati o altri contratti di finanziamento similari.

11. Articolazione entrate non ricorrenti.

Nel bilancio 2018-2020, ai sensi dell'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009 n. 196, non sono previste entrate non ricorrenti.

12. Analisi risorse vincolate.

Il bilancio 2018-2020 del Comune di Creazzo contiene i seguenti vincoli alle risorse:

Entrata	Descrizione	Uscita	Risorse vincolate al 01/01/2018 (a)	Accertamenti presunti 2018 (b)	Impegni presunti 2018 (c)	FPV presunto 2018 (d)	Cancellazione accertamenti o eliminazione vincolo (e)	Utilizzo risorse vincolate (f)	Risorse vincolate al 31/12/2017 (g = a + b - c - d - e - f)
Vincoli derivanti da leggi	Sanzioni Codice della Strada	capitoli vari	€ 0,00	€ 185.500,00	€ 117.011,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.750,00	-€ 24.261,20
	Oneri di urbanizzazione secondaria (8%)	capitolo 9500	€ 4.106,69	€ 2.000,00	€ 6.106,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totali</b>			<b>€ 4.106,69</b>	<b>€ 187.500,00</b>	<b>€ 123.117,89</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 92.750,00</b>	<b>-€ 24.261,20</b>
Vincoli derivanti da trasferimenti			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totali</b>			<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Totale</b>			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale risorse vincolate			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Quota avanzo accantonato a FCDE riguardanti risorse vincolate			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Quota avanzo accantonate per altri rischi - risorse vincolate			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale risorse vincolate al netto accantonamenti			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>			€ 4.106,69	€ 187.500,00	€ 123.117,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.750,00	-€ 24.261,20

13. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali.

Il Comune di Creazzo non detiene propri enti e/o organismi strumentali.

#### 14. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota di possesso.

L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale è la seguente:

<b>Organismo partecipato</b>	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2016	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
ACQUE VICENTINE SPA	€ 801.135,52	884.323,69	83.188,17
ACA AGNO CHIAMPO AMBIENTE SRL	€ 18.090,66	€ 19.582,13	1.491,48
FTV FERROVIE E TRAMVIE VICENTINE SPA	€ 6.463,73	€ 6.463,73	0,00
<b>totali</b>	<b>825.689,91</b>	<b>910.369,56</b>	<b>84.679,65</b>

Si ricorda che dal rendiconto 2016 la contabilità economica deve essere redatta secondo i nuovi criteri di valutazione previsti dall'armonizzazione contabile.



L'ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 28 settembre 2017, dopo aver condotto la prevista ricognizione ha approvato la "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 Agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100 - Ricognizione partecipazione possedute - Individuazione partecipazione da alienare - Determinazioni per alienazione".

Creazzo, 10 gennaio 2018.

F.to Il responsabile del servizio finanziario

Marco Girotto