

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

## **INDICE**

|                                                                                    |         |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| PREMESSA                                                                           | pag. 3  |
| 1. Criteri adottati per le determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa | pag. 4  |
| 1.1 ENTRATA                                                                        | pag. 4  |
| 1.1.1 Entrata titolo I                                                             | pag. 5  |
| 1.1.2 Entrata titolo II                                                            | pag. 5  |
| 1.1.3 Entrata titolo III                                                           | pag. 5  |
| 1.1.4 Entrata titolo IV                                                            | pag. 6  |
| 1.1.5 Entrata titolo V                                                             | pag. 7  |
| 1.1.6 Entrata titolo VI                                                            | pag. 7  |
| 1.1.7 Entrata titolo VII                                                           | pag. 7  |
| 1.1.8 Entrata titolo IX                                                            | pag. 7  |
| 1.2 SPESA                                                                          | pag. 7  |
| 1.2.1 Spesa titolo I                                                               | pag. 8  |
| 1.2.2 Spesa titolo II                                                              | pag. 9  |
| 1.2.3 Spesa titolo III                                                             | pag. 9  |
| 1.2.4 Spesa titolo IV                                                              | pag. 9  |
| 1.2.5 Spesa titolo V                                                               | pag. 9  |
| 1.2.6 Spesa titolo VII                                                             | pag. 9  |
| 1.3 Fondo crediti di dubbia esigibilità                                            | pag. 10 |
| 2. Altre informazioni riguardanti le previsioni                                    | pag. 10 |

## **PREMESSA**

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.

**1. 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 2017/2019 sono state effettuate in base ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio.

Non sono stati effettuati accantonamenti per spese potenziali poiché, al momento della stesura del bilancio, non si ravvisano segnali o indicazioni che possano far ritenere effettiva tale eventualità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito accantonando una quota stimata modesta in quanto le tariffe dei servizi scolastici sono contabilizzate per cassa.

Non risultano altre entrate soggette a F.C.D.E.

Non si ravvisa la necessità di istituire ulteriori accantonamenti in sede di bilancio di previsione, anche per evitare di distrarre risorse alla gestione. In sede di consuntivo si valuteranno i singoli crediti non riscossi e verranno effettuate le valutazioni del caso.

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

**1.1 – ENTRATA**

| ENTRATA                                                                      | 2017                  | 2018                  | 2019                  |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Applicazione Risultato amministrazione - quota vincolata                     | € 1.125.715,14        |                       |                       |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo II - Trasferimenti correnti                                           | € 1.073.071,00        | € 1.143.071,00        | € 1.143.071,00        |
| Titolo III - Entrate extratributarie                                         | € 239.154,85          | € 239.429,00          | € 239.229,00          |
| <b>Totale entrate correnti</b>                                               | <b>€ 1.312.225,85</b> | <b>€ 1.382.500,00</b> | <b>€ 1.382.300,00</b> |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale                                        | € 831.774,15          | € 485.000,00          | € 485.000,00          |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   |                       |                       |
| Titolo VI - Accensione di prestiti                                           | € -                   |                       |                       |
| <b>Totale entrate per investimenti</b>                                       | <b>€ 831.774,15</b>   | <b>€ 485.000,00</b>   | <b>€ 485.000,00</b>   |
| Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                    | € -                   |                       |                       |
| Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro                        | € 235.000,00          | € 235.000,00          | € 235.000,00          |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                | € -                   |                       |                       |
| Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti                            | € -                   |                       |                       |
| Avanzo di amministrazione presunto                                           | € -                   |                       |                       |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>                                               | <b>€ 3.504.715,14</b> | <b>€ 2.102.500,00</b> | <b>€ 2.102.300,00</b> |

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata suddivise per titoli, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

## **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:**

E' prevista l'applicazione del Risultato di Amministrazione presunto anno 2016 derivante dalla quota incassata ma non impegnata per l'ATO/P.M.O. anni 2013 e 2014.

### **1.1.1 - TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Tipologia assente.

### **1.1.2 - TITOLO II - Trasferimenti correnti**

Nei contributi da amministrazioni centrali sono ricompresi trasferimenti dalla REGIONE PIEMONTE finalizzati alla funzione montagna (euro 127.810) ed al personale ex Comunità montana trasferito all'Unione, relativo a n. 3 unità (euro 70.000).

Inoltre sono previste le quote a carico sia degli 8 Comuni facenti parte dell'Unione, che nel corso dell'anno 2017 diventeranno 6 a causa dell'uscita dell'Unione di 2 Comuni, e degli altri 4 Comuni della Valchiussella che usufruiscono della funzione montagna.

### **1.1.3 - TITOLO III – Entrate extratributarie**

Le tariffe sono ripartite secondo quattro fasce di reddito ISEE. A tali fasce di reddito corrispondono le seguenti tariffe, deliberazione della Giunta n. 14 del 18.4.2016 e n. 1 del 25.1.2017 (diritti segreteria ufficio tecnico).

Sono previsti proventi relativi a tutti gli ordini di scuola (infanzia, primaria e secondaria) presenti sul territorio. Inoltre è previsto un provento per il tesserino funghi.

## **PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA**

### Mensa Scuola Primaria e Secondaria di Primo Grado (Vico Canavese): tariffe dall'a.s. 2016-2017

Le tariffe sono ripartite secondo quattro fasce di reddito ISEE. A tali fasce di reddito corrispondono le seguenti tariffe:

|                                                                              |                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Con Isee fino a euro 3.000                                                   | esenzione totale (Gratis)                              |
| Con Isee da € 3.000,01 a € 6.000,00                                          | 25 % di euro 4,65 = euro 1,16 (2° figlio = euro 0,93); |
| Con Isee da € 6.000,01 a € 9.000,00                                          | 50 % di euro 4,65 = euro 2,33 (2° figlio = euro 1,86); |
| Con Isee da € 9.000,01 a € 12.000,00                                         | 75 % di euro 4,65 = euro 3,49 (2° figlio = euro 2,79); |
| Con Isee oltre € 12.000,01                                                   | euro 4,65 (2° figlio = euro 3,72);                     |
| RIDUZIONI: 20% dal secondo figlio e successivi figli frequentanti le scuole; |                                                        |
| UTENTI NON RESIDENTI euro 6,00 senza riduzioni.                              |                                                        |

### Mensa Scuola dell'Infanzia di Vico Canavese: tariffe dall'a.s. 2016-2017

Le tariffe sono ripartite secondo quattro fasce di reddito ISEE.

Quota fissa mensile euro 40,00 (non soggetta a riduzioni) + quota buono pasto giornaliero euro 3,00

A tali fasce di reddito corrispondono le seguenti tariffe:

|                            |                           |
|----------------------------|---------------------------|
| Con Isee fino a euro 3.000 | esenzione totale (Gratis) |
|----------------------------|---------------------------|

|                                      |                                                        |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Con Isee da € 3.000,01 a € 6.000,00  | 80 % di euro 3,00 = euro 2,40 (2° figlio = euro 1,92); |
| Con Isee da € 6.000,01 a € 9.000,00  | 85 % di euro 3,00 = euro 2,55 (2° figlio = euro 2,04); |
| Con Isee da € 9.000,01 a € 12.000,00 | 90 % di euro 3,00 = euro 2,70 (2° figlio = euro 2,16); |
| Con Isee oltre € 12.000,01           | euro 3,00 (2° figlio = euro 2,40);                     |

RIDUZIONI: 20% dal secondo figlio e successivi figli frequentanti le scuole;  
 UTENTI NON RESIDENTI euro 6,00 senza riduzioni.

#### Mensa Scuola dell'Infanzia di LUGNACCO: tariffe dall'a.s. 2016-2017

Le tariffe sono ripartite secondo quattro fasce di reddito ISEE. A tali fasce di reddito corrispondono le seguenti tariffe:

|                                      |                                                        |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Con Isee fino a euro 3.000           | esenzione totale (Gratis)                              |
| Con Isee da € 3.000,01 a € 6.000,00  | 25 % di euro 5,00 = euro 1,25 (2° figlio = euro 1,00); |
| Con Isee da € 6.000,01 a € 9.000,00  | 50 % di euro 5,00 = euro 2,50 (2° figlio = euro 2,00); |
| Con Isee da € 9.000,01 a € 12.000,00 | 75 % di euro 5,00 = euro 3,75 (2° figlio = euro 3,00); |
| Con Isee oltre € 12.000,01           | euro 5,00 (2° figlio = euro 4,00);                     |

RIDUZIONI: 20% dal secondo figlio e successivi figli frequentanti le scuole;  
 UTENTI NON RESIDENTI euro 6,00 senza riduzioni.

#### Mensa Scuola dell'Infanzia e primaria di RUEGLIO: tariffe dall'a.s. 2016-2017

Le tariffe sono ripartite secondo quattro fasce di reddito ISEE. A tali fasce di reddito corrispondono le seguenti tariffe:

|                                      |                                                   |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Con Isee fino a euro 3.000           | esenzione totale (Gratis)                         |
| Con Isee da € 3.000,01 a € 6.000,00  | 25 % di euro 5,20 = euro 1,30 (2° figlio = 1,04); |
| Con Isee da € 6.000,01 a € 9.000,00  | 50 % di euro 5,20 = euro 2,60 (2° figlio = 2,08); |
| Con Isee da € 9.000,01 a € 12.000,00 | 75 % di euro 5,20 = euro 3,90 (2° figlio = 3,12); |
| Con Isee oltre € 12.000,01           | euro 5,20 (2° figlio = euro 4,16);                |

RIDUZIONI: 20% dal secondo figlio e successivi figli frequentanti le scuole;  
 UTENTI NON RESIDENTI euro 6,00 senza riduzioni.

### **PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO:**

#### **PER SCUOLE INFANZIA, PRIMARIA E SECONDARIA DI VICO CANAVESE**

|                                      |                                                             |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Con Isee fino a euro 3.000           | esenzione totale (Gratis)                                   |
| Con Isee da € 3.000,01 a € 6.000,00  | 25 % di euro 135,00 = euro 33,75 (2° figlio = euro 27,00);  |
| Con Isee da € 6.000,01 a € 9.000,00  | 50 % di euro 135,00 = euro 67,50 (2° figlio = euro 54,00);  |
| Con Isee da € 9.000,01 a € 12.000,00 | 75 % di euro 135,00 = euro 101,25 (2° figlio = euro 81,00); |
| Con Isee oltre € 12.000,01           | euro 135,00 (2° figlio = euro 108,00);                      |

RIDUZIONI: 20% dal secondo figlio e successivi figli frequentanti le scuole;  
 UTENTI NON RESIDENTI euro 150,00 senza riduzioni.

#### **PER SCUOLA INFANZIA LUGNACCO**

|                                      |                                                           |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Con Isee fino a euro 3.000           | esenzione totale (Gratis)                                 |
| Con Isee da € 3.000,01 a € 6.000,00  | 25 % di euro 50,00 = euro 12,50 (2° figlio = euro 10,00); |
| Con Isee da € 6.000,01 a € 9.000,00  | 50 % di euro 50,00 = euro 25,00 (2° figlio = euro 20,00); |
| Con Isee da € 9.000,01 a € 12.000,00 | 75 % di euro 50,00 = euro 37,50 (2° figlio = euro 30,00); |
| Con Isee oltre € 12.000,01           | euro 50,00 (2° figlio = euro 40,00);                      |

RIDUZIONI: 20% dal secondo figlio e successivi figli frequentanti le scuole;  
 UTENTI NON RESIDENTI euro 90,00 senza riduzioni.

### **1.1.4 - TITOLO IV – Entrate in conto capitale**

Nei contributi da amministrazioni centrali sono ricompresi trasferimenti dall'ex Comunità Montana, per la quota residua di competenza (euro 348.108) dall'ATO, tramite la SMAT, finalizzati ai P.M.O. (euro 3463.66615) ed i proventi delle concessioni edilizie (euro 20.000).

### 1.1.5 - TITOLO V – Entrate da riduzione di attività finanziarie

Nel 2017 non è prevista alcuna entrate relativa al titolo V.

### 1.1.6 - TITOLO VI – Accensione prestiti

Nel 2017 non è previsto il ricorso all'indebitamento in alcuno dei prossimi 3 esercizi finanziari.

### 1.1.7 - TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Nel 2017 non è previsto previsti il ricorso all'anticipazione.

### 1.1.8 - TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Pareggiano con le Entrate corrispondenti nella somma di 235.000,00 euro di cui:  
partite di giro per euro 173.000 e servizi conto terzi per euro 62.000.

## 1.2 SPESA

| SPESA                                                                     | 2017                  | 2018                  | 2019                  |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo I – Spese correnti                                                 | € 1.273.375,85        | € 1.341.550,00        | € 1.339.130,00        |
| Titolo II – Spese in conto capitale                                       | € 1.957.489,29        | € 485.000,00          | € 485.000,00          |
| Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie                 | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo IV – Rimborso di prestiti                                          | € 38.850,00           | € 40.950,00           | € 43.170,00           |
| Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro                     | € 235.000,00          | € 235.000,00          | € 235.000,00          |
| <b>TOTALE GENERALE SPESA</b>                                              | <b>€ 3.504.715,14</b> | <b>€ 2.102.500,00</b> | <b>€ 2.102.300,00</b> |

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

### 1.2.1 - TITOLO I – SPESE CORRENTI

| SPESE CORRENTE               | 2017 |              | 2018 |              | 2019           |
|------------------------------|------|--------------|------|--------------|----------------|
| Macroaggregati di spesa      |      |              |      |              |                |
| Redditi di lavoro dipendente | €    | 154.000,00   | €    | 178.000,00   | € 178.000,00   |
| Imposte e tasse              | €    | 22.200,00    | €    | 23.200,00    | € 23.000,00    |
| Acquisto di beni e servizi   | €    | 784.000,00   | €    | 769.000,00   | € 769.000,00   |
| Trasferimenti correnti       | €    | 227.000,00   | €    | 285.000,00   | € 285.000,00   |
| Interessi passivi            | €    | 13.388,00    | €    | 11.283,00    | € 9.064,00     |
| Altre spese correnti         | €    | 72.787,85    | €    | 75.067,00    | € 75.066,00    |
| TOTALE TITOLO I              | €    | 1.273.375,85 | €    | 1.341.550,00 | € 1.339.130,00 |

Si evidenzia che il Fondo di Riserva risulta pari:

per l'anno 2017 a 20.787,85 euro, corrispondente allo 0,16 per cento delle spese correnti (anno 2017),  
per l'anno 2018 a 20.067,00 euro, corrispondente allo 0,15 per cento delle spese correnti (anno 2018),  
per l'anno 2019 a 20.066,00 euro, corrispondente allo 0,15 per cento delle spese correnti (anno 2019),

Il F.C.D.E. (fondo crediti dubbia esigibilità) è stato stimato in 3.000 euro, per ogni anno del bilancio, in quanto mancano i dati storici per un corretto conteggio.

Missione 1

PROGRAMMA 2 (segreteria)

previsti n. 3 dipendenti attuali + assunzione per mobilità n. 1 dipendenti per ufficio tecnico da 1.4.2017

PROGRAMMA 3 (ragioneria)

previsti n. 1 incarico a scavalco e comando n. 1 dipendente da Comune da 1.6.2017

PROGRAMMA 4 (tributi)

previsto comando n. 1 dipendente da Comune da 1.7.2017

PROGRAMMA 6 (ufficio tecnico)

previsto comando n. 2 dipendenti di cui 1 a 36 ore ed 1 a 24 ore

Missione 3 - PROGRAMMA 21 (polizia locale)

previsto comando n. 1 dipendente da Comune da 1.7.2017

Missione 4 - PROGRAMMA 6 (servizi scolastici)

previsto comando n. 1 dipendente da Comune (Cuoca)

### 1.2.2 - TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

| Macroaggregati di spesa                      | ANNO 2017           | ANNO 2018         | ANNO 2019         |
|----------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Investimenti fissi lordi                     | 1.957.489,29        | 485.000,00        | 485.000,00        |
| Contributi agli investimenti                 | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Trasferimenti in conto capitale              | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Altre spese in conto capitale                | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE TITOLO II</b>                      | <b>1.957.489,29</b> | <b>485.000,00</b> | <b>485.000,00</b> |

#### INVESTIMENTI FISSI LORDI

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche 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.

Trattasi di opere principalmente rivolte alla sistemazione idrogeologica del territorio.

### 1.2.3 - TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nessun importo previsto a bilancio.

### 1.2.4 - TITOLO IV– RIMBORSO DI PRESTITI

| Macroaggregati di spesa                                    | ANNO 2017        | ANNO 2018        | ANNO 2019        |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine | 38.850,00        | 40.950,00        | 43.170,00        |
| <b>TOTALE TITOLO IV</b>                                    | <b>38.850,00</b> | <b>40.950,00</b> | <b>43.170,00</b> |

Trattasi del rimborso di mutui accesi dall'ex Comunità Montana.

### 1.2.5 - TITOLO V– RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Nessun importo previsto a bilancio.

### 1.2.6 - TITOLO VII – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

| Denominazione              | ANNO 2017         | ANNO 2018         | ANNO 2019         |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Uscite per partite di giro | 235.000,00        | 235.000,00        | 235.000,00        |
| Uscite per conto terzi     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE TITOLO VII</b>   | <b>235.000,00</b> | <b>235.000,00</b> | <b>235.000,00</b> |

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

### **1.3 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (F.C.D.E.)**

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata con una stima in quanto non ci sono allo stato attuale dei veri crediti sui cui applicare il F.C.D.E.

Il valore iscritto in bilancio di è pari a 3.000 euro, per ogni anno del bilancio.

Per gli anni futuri si provvederà alla procedura seguente:

1. individuare le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
2. per ciascuna entrata individuata calcolare la percentuale da utilizzare applicando le seguenti quote:
  - anno 2017 quota del 100 % anziché quella minima prevista al 70%,
  - anno 2018 quota del 100 % anziché quella minima prevista al 85%,
  - anno 2019 quota del 100 % pari a quella prevista a regime.

### **1.4 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.