

Federazione dei Comuni
del Camposampierese

Servizi Amministrativi
Villa Querini,
via Cordenons 17
Camposampiero
35012 (Padova)
C F 92142960282

T +39 049 9315610
F +39 049 9315611
E amministrazione
@fcc.veneto.it
W fcc.veneto.it

Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2017-2018-2019

PREMESSA

Il punto 9.3 del principio contabile concernente la programmazione di bilancio prevede la nota integrativa per poter descrivere e esplicitare i vari criteri applicati in sede di predisposizione del documento di previsione.

La normativa definisce tassativamente l'articolazione delle entrate in titoli e tipologie, delle spese in missioni, programmi e titoli.

Nella lettura degli schemi di Bilancio ritengo sia determinante tener conto di alcuni elementi introdotti dalla "nuova contabilità" che, se non compresi, possono impedire una corretta lettura delle poste in Bilancio. Uno dei principali cardini del nuovo ordinamento è il principio della **competenza finanziaria, cd. potenziata**, il quale prevede che le obbligazioni siano registrate quando l'obbligazione sorge, con imputazione alle scritture contabili degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

A tal fine, prima della chiusura dell'esercizio 2016 è stata fatta una prima verifica degli impegni assunti e non pagati dall'ente e sono stati individuati quelli che non erano esigibili entro l'anno ma che, pur trovando copertura finanziaria nel 2016, si riferivano ad attività la cui conclusione avverrà nel 2017.

Con determina n.585 del 30.12.2016 del Settore Amministrazione è stata disposta una "variazione di esigibilità" che è stata oggetto di comunicazione in Giunta con delibera n.3 del 23.01.2017: con questo provvedimento è stato possibile spostare nel Bilancio 2017 gli impegni assunti nel 2016.

Gli stanziamenti in spesa del Bilancio 2017-2018-2019 comprendono quindi sia la quota dell'annualità 2017 ma anche gli impegni 2016 spostati al 2017.

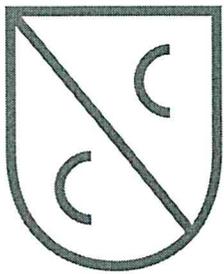
Sul versante delle entrate, il principio da rispettare è lo stesso perciò sono state spostate al 2017 delle poste accertate nel bilancio 2016 ma che potranno essere incassate solo nel 2017. *Sul dato di previsione del Bilancio 2017-2018-2019 gli stanziamenti di competenza risultano in quei casi incrementati da accertamenti 2016.*

Sul versante del rispetto degli equilibri di bilancio, gli stanziamenti di previsione di competenza sono naturalmente in equilibrio: il totale entrate dev'essere pari al totale delle spese.

La variazione di esigibilità deve essere gestita nel pieno rispetto degli equilibri.

L'ammontare degli impegni di spesa che si sono spostati dal 2016 al 2017 devono quindi trovare perfetta corrispondenza sul versante delle entrate:

- una parte viene finanziariamente coperta da specifici accertamenti in entrata che si spostano come le spese dal 2016 al 2017;
- la restante parte costituisce l'ammontare dello stanziamento del capitolo di Bilancio FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (di parte corrente e di parte capitale): si tratta di voci che si presentano quindi all'inizio degli stanziamenti di previsione delle entrate ma che non sono oggetto di operazioni di gestione.



Federazione dei Comuni
del Camposampierese

Servizi Amministrativi
Villa Querini,
via Cordenons 17
Camposampiero
35012 (Padova)
C F 92142960282

T +39 049 9315610
F +39 049 9315611
E amministrazione
@fcc.veneto.it
W fcc.veneto.it

Nell'illustrazione delle principali poste del Bilancio, preciserò quindi i casi di stanziamenti incrementati per effetto di iniziative 2016.

L'analisi si focalizzerà sull'annualità 2017.

ANALISI DELLE ENTRATE

Il totale generale delle entrate risulta pari a € 13.908.895,91 composto da:

€ 13.004.946,03 di stanziamenti di previsione e € 903.949,88 di FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (di parte corrente e di parte capitale)

ENTRATA DI PARTE CORRENTE:

Le entrate di parte corrente risultano pari a € 7.420.293,29, così articolate:

Titoli	Importi stanziati	% sul totale Entrate correnti
titolo I: entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 36.000,00	0,49%
titolo II: trasferimenti correnti	€ 3.918.443,29	52,81%
titolo III: entrate extratributarie	€ 3.006.000,00	46,71%
Tot.	€ 7.420.293,29	100%

ENTRATA TRIBUTARIA (TITOLO I)

L'ente ha istituito da maggio 2015 l'imposta di soggiorno e le previsioni confermano le previsioni del 2016: € 36.000,00

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO II)

Le principali voci di previsione interessano due tipologie:

- i contributi dalla Regione Veneto
- i contributi da Comuni.

Contributi dalla Regione Veneto:

è previsto lo stanziamento in Bilancio di € 53.830,00 in merito all'assegnazione di un contributo sul versante della Sicurezza ma attinente al 2016 (oggetto della variazione di esigibilità succitata). Si segnala invece la previsione di € 135.000,00 quale contributo Statale Regionalizzato ordinario, € 120.000,00 in meno rispetto al 2016 stante l'ammontare del contributo assegnato.

Contributi da Comuni:

L'ammontare dei contributi previsti da parte degli 11 Comuni costituenti è articolato in:

- o Contributo ordinario: € 3.320.085,84. Si segnala la diminuzione di € 4.000,00 a Comune



Federazione dei Comuni
del Camposampierese

Servizi Amministrativi
Villa Querini,
via Cordenons 17
Camposampiero
35012 (Padova)
C F 92142960282

T +39 049 9315610
F +39 049 9315611
E amministrazione
@fcc.veneto.it
W fcc.veneto.it

(€44.000,00 totali) a seguito della chiusura dell'iniziativa di "Il Camposampierese", l'aumento di € 550,00 a Comune (€ 6.050,00 totali) per il servizio del Nucleo di Valutazione;

- Contributi per specifiche attività:
 - Nell'ambito dell'Ufficio di Piano: € 546,00 a Comune per l'adozione di una certificazione del PAES (€ 6.006,00 totali). In Bilancio risultano inoltre € 45.000,00 ma per un'iniziativa del 2016 da completarsi nel 2017.
 - Manutenzione di base Pista Treviso-Ostiglia: € 17.400,00 (€ 2.900,00 per i 6 Comuni coinvolti)
 - Contributo da parte dei Comuni interessati per la gestione amministrativa delle opere: € 16.336,00
 - Servizi a richiesta ICT: € 192.640,00
 - Servizio mensa: € 14.905,70 per i 5 Comuni interessati, per garantire la completa copertura dei costi del servizio
 - Protezione Civile: € 14.000,00 per acquisti specifici su richiesta dei Comuni
- Contributi derivanti da iniziative condotte in forma associata anche con altri enti esterni attraverso Convenzioni:
 - Coordinamento Sport e cultura: € 7.400,75 (ca. € 670,00 a Comune per gli 11 Comuni del Camposampierese)
 - C.U. e Sua: € 58.500,00 (n.19 Enti complessivi)
 - Controllo di gestione (n.5 Comuni esterni), Ufficio unico personale (n.1 Comune esterno): € 28.839,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO III)

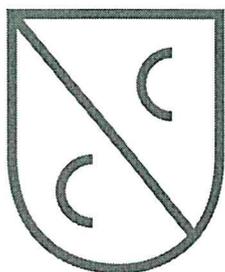
Le previsioni complessive di entrate extratributarie di € 3.465.850,00 si articola:

Tipologie	Stanziamenti	%
vendita di beni	€ 440.000,00	12,70%
proventi da sanzioni	€ 3.006.000,00	86,73%
interessi attivi	€ 1.000,00	0,03%
Rimborsi correnti	€ 18.850,00	0,54%

Vendita di beni

Principalmente si tratta delle seguenti voci:

- Entrate da partecipazione ai corsi di formazione:
 - Da comuni: € 29.000,00
 - Da privati: € 3.000,00
- Diritti Suap: € 120.000,00



Federazione dei Comuni
del Camposampierese

Servizi Amministrativi
Villa Querini,
via Cordenons 17
Camposampiero
35012 (Padova)
C F 92142960282

T +39 049 9315610
F +39 049 9315611
E amministrazione
@fcc.veneto.it
W fcc.veneto.it

- Proventi servizio mensa da utenti: € 275.000,00. Per questa voce risultano accantonati a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) € 15.120,00.

Proventi da Sanzioni:

La previsione di bilancio degli stanziamenti dei proventi 2017 derivanti dall'attività sanzionatoria conferma la scelta attuata fin dal 2015 di accantonare a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) tutto l'importo che si prevede di non incassare.

La previsione degli incassi (stanziamento sanzioni - ammontare FCDE) costituisce l'effettiva capacità di spesa in merito a questa fonte di entrata. In corso d'anno risulta quindi indispensabile verificare il reale andamento degli incassi rispetto alla previsione per consentire una corretta autorizzazione della spesa.

Previsioni 2017:

voci	Previsione stanziamento entrata	Previsione di cassa	FCDE	% accantonata
Proventi da Sanzioni art.142 CDS	€ 1.206.000,00	€ 596.000,00	€ 664.200,00	55,07%
Proventi da Sanzioni art.208 CDS	€ 1.097.000,00	€ 541.800,00	€ 501.000,00	45,67%
Proventi rimborsi servizio fast mail	€ 203.000,00	€ 100.000,00	€ 103.000,00	50,74%
Proventi da Sanzioni per violazione regolamenti	€ 100.000,00	€ 40.000,00	€ 60.000,00	60,00%
totale	€ 2.606.000,00	€ 1.277.8000,00	€ 1.328.200,00	

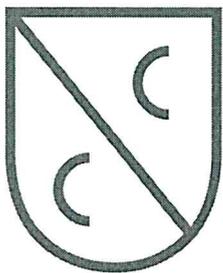
Nota:

Per definire l'obiettivo di cassa sanzioni anno 2017 sanzioni artt.142 e 208, ho analizzato il dato medio degli incassi degli ultimi tre anni, posto che il dato 2016 è ancora provvisorio. La previsione è prudentiale.

In questa tipologia rientrano inoltre gli incassi legati a ruoli precedenti al 2015 per i quali i principi contabili prevedono la registrazione per cassa (€ 400.000,00).

ENTRATA DI PARTE CAPITALE (TITOLO IV)

Si tratta di contributi provenienti dalla Regione e dai comuni coinvolti relativi alle opere che si concluderanno entro il 2017 (€ 1.145.431,67)



Federazione dei Comuni
del Camposampierese

Servizi Amministrativi
Villa Querini,
via Cordenons 17
Camposampiero
35012 (Padova)
C F 92142960282

T +39 049 9315610
F +39 049 9315611
E amministrazione
@fcc.veneto.it
W fcc.veneto.it

ANALISI DELLE USCITE

Il totale generale delle uscite risulta pari a € 13.908.895,91 composto da:

€ 7.506.366,43 stanziamenti di spese correnti, € 1.972.666,76 parte capitale, € 3.124.362,72 anticipazione di tesoreria, € 1.305.500,00 partite di giro.

Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione: € 4.150.754,12

Questa voce è composta dalle spese sostenute per il funzionamento dell'ente. In particolare:

Organi istituzionali: € 61.775,00 (Gestione Tavolo IPA, Comunicazione istituzionale ...)

Segreteria Generale: € 195.796,60 (Spese CUC e SUA, Personale amministrativo, gestione utenze e affitto sede amministrativa...)

Gestione economico finanziaria, programmazione e provveditorato: € 597.874,00 (Personale, service amministrativo ASI, revisore, spese postali, tesoreria, provveditorato, controllo di gestione e relativi service ASI, spese Nucleo di Valutazione Esterno € 6.600,00, spese per formazione-docenze € 28.000,00)

Ufficio tecnico: € 15.559,00 (personale gestione opere) ed € 1.782.088,76 (opere)

Statistica e sistemi informativi: € 435.117,04 (Servizi ICT)

Risorse Umane: € 1.062.543,72 (Ufficio Unico del Personale, Fondo produttività e salario accessorio e relativi contributi. La previsione 2017 è di € 888.585,58 di competenza alla quale si aggiungono € 173.958,14 per effetto della variazione di esigibilità sopra esposta).

Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza: € 2.382.337,16 (Spese correnti: € 2.199.959,16 composte da Personale, gestione mezzi, prestazioni di servizio e acquisti, service amministrativo, progetto educazione stradale, oneri per le assicurazione per tutto l'ente, affitto e gestione sede; Spese in parte capitale: € 192.378,00 di cui € 91.610,00 per investimenti legati alla rendicontazione delle sanzioni e € 90.768,00 da variazione di esigibilità bando sicurezza regionale).

Missione 4: Istruzione e diritto allo studio: € 270.200,00 (Principalmente appalto servizio mensa e service ASI).

Missione 5 e 6: Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali e Politiche giovanili, sport e tempo libero € 11.024,00 (Coordinamento Tavoli sport e cultura)

Missione 7: Turismo € 48.400,00 per gestione Ufficio Turismo e iniziative correlate, manutenzione Treviso-Ostiglia (€ 17.400,00).

Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità: € 682.783,47 (Trasferimento a comuni e a Provincia per rendicontazione sanzioni Codice della Strada).

Missione 11: Soccorso civile € 129.698,50 Protezione civile (formazione volontari, acquisti e prestazioni)



Federazione dei Comuni
del Camposampierese

Servizi Amministrativi
Villa Querini,
via Cordenons 17
Camposampiero
35012 (Padova)
C F 92142960282

T +39 049 9315610
F +39 049 9315611
E amministrazione
@fcc.veneto.it
W fcc.veneto.it

di servizio per i gruppi di protezione civile, manutenzione mezzi, assicurazione)

Missione 14: Sviluppo economico e competitività € 442.024,00 (Attività produttive, SUAP e Ufficio di Piano: spese per il personale, Service ASI, acquisti e servizi, spese della sede; € 6.000,06 certificazione PAES, € 49.000,00 iniziativa 2016 spostata per esigibilità nel 2017)

Missione 20: Fondi e accantonamenti

Fondo di riserva: € 18.491,94 (Rispetto del limite minimo dello 0,30 delle spese correnti al netto dei fondi fissato dal TUEL)

FCDE: € 1.343.320,00

Missione 60: Anticipazioni finanziarie € 3.124.362,72

	ACCERTATO ANNO 2015
TITOLO 1	28.072,00
TITOLO 2	4.102.627,82
TITOLO 3	3.367.770,70
TOTALE	7.498.470,52
ANTICIPAZIONE	3.124.362,72

Modalità di calcolo: Il comma 43 dell'articolo 1 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 proroga dal 31 dicembre 2016 al 31 dicembre 2017 la data fino alla quale resta elevato da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti il limite massimo di ricorso, da parte degli enti locali, ad anticipazioni di tesoreria.

ELENCO DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

La Federazione detiene l'80% delle quote della Società ASI s.r.l.; Etra S.p.A. detiene il restante 20%.

Sul sito www.fcc.veneto.it nella sezione Amministrazione Trasparente, in Enti controllati, Società partecipate è pubblicato il Bilancio 2015 della Società ASI s.r.l.

SITUAZIONE DI CASSA

L'ente presenta un fondo cassa iniziale 2017 di € 1.433.068,94:

- € 846.181,16 cassa vincolata
- € 586.887,78 cassa libera.

La gestione della cassa dovrà essere monitorata nel corso del 2017 con particolare attenzione alla tempistica dei flussi di entrata e di uscita.

Camposampiero, 03.02.2017

Il responsabile del Settore Amministrazione

