



COMUNE DI POLLINA

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI PALERMO

Piazza Maddalena s.n.c. - 90010 Pollina (PA) – C.F. e P.I.00623750825 TEL 0921425009- FAX 0921425426
e-mail ragioneria@comune.pollina.pa.it- PEC. comunedipollina@pec.halleyconsulting.it

SECONDO SETTORE CONTABILE E SVILUPPO ECONOMICO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

Premessa

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Nel 2015, il decreto legislativo n. 118 del 2011 richiede agli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ai loro organismi strumentali ed enti strumentali in contabilità finanziaria (anche se adottano la contabilità economico patrimoniale), che non hanno partecipato alla sperimentazione, di affiancare i nuovi schemi di bilancio di previsione e di rendiconto per missioni e programmi (con funzioni conoscitive) agli schemi di bilancio annuale e pluriennale e di rendiconto adottati nel 2014, che conservano la funzione autorizzatoria e valore giuridico ai fini della rendicontazione. Entrambe le versioni del bilancio e del rendiconto riportano le medesime risultanze contabili (trattasi della classificazione dei medesimi dati con due differenti criteri). Il bilancio pluriennale predisposto secondo lo schema adottato nel 2014 ha valore autorizzatorio.

Stante gli ampi contenuti dei sopra ricordati documenti, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrano i presupposti descrittivi.

Criteri di formulazione delle previsioni

Le previsioni di bilancio sono state predisposte sulla base della situazione conosciuta sulla base delle proposte avanzate dai responsabili di settore, tenuto conto delle decisioni dell'organo amministrativo ed al fine, nel pieno e imprescindibile rispetto delle previsioni di bilancio, di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare all'articolo 3 punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate le tipologie di entrate in relazione alle quali si rende necessario l'accantonamento e quelle per cui non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

In relazione a quanto sopra l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento ai singoli capitoli di entrata, determinando i seguenti risultati:

| Classif.DL118 | N. Capitolo | Descrizione capitolo | Stanziamiento SOGGETTO A RISCHIO | FCDE CALCOLATO | STANZIAMENTO FCDE | MEDIA della Tipologia | Accantonamento obbl. 100% | METODO SCELTO |
|-----------------|-------------|--|--|-------------------|----------------------|--------------------------|------------------------------|---|
| 1010010 | 20/10 | RECUPERO EVASIONE ICI | 111.672,54 | 88,63% | 98.974,05 | 88,63% | 157.500,07 | MEDIA PONDERATA SUI TOTALI |
| 1010010 | 20 | IMPOSTA ICI – DA LIQUIDAZIONE | 69.932,03 | 88,63% | 61.979,93 | | | |
| 1010015 | 25/10 | IMU DA ALTRI FABBRICATI | 945.226,00 | 14,52% | 137.238,70 | 14,52% | 137.238,70 | MEDIA PONDERATA SUI TOTALI |
| 1010030 | 40 | IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' | 1.000,00 | 6,56% | 65,62 | 6,56% | 65,62 | MEDIA PONDERATA SUI TOTALI |
| 1010060 | 202 | ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF | 100.894,00 | 2,61% | 2.631,18 | 2,61% | 2.631,18 | MEDIA SEMPLICE |
| 1020070 | 130 | TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U. | 632.758,59 | 0,00% | 37.758,59 | 0,00% | 37.758,59 | MEDIA PONDERATA SUI TOTALI |
| 1020070 | 130/10 | TARSU - RECUPERO EVASIONE | 123.397,21 | 83,69% | 103.270,95 | 83,69% | 103.270,95 | MEDIA SEMPLICE SU STIMA EVASIONE ICI |
| 3010550 | 490 | PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA | 41.000,00 | 11,99% | 4.915,04 | 11,99% | 4.915,04 | MEDIA PONDERATA SUI RAPPORTI |
| 3010500 | 480 | SANZIONI AMMINISTRAZIONE PER VIOLAZIONI CDS | 52.000,00 | 34,52% | 17.952,84 | 34,52% | 24.857,77 | MEDIA SEMPLICE |
| | 480/1 | ENTRATE DA SANZIONI CDS RUOLI | 20.000,00 | 34,52% | 6.904,93 | | | |
| 3010680 | 510 | PROVENTI DALL'ACQUEDOTTO COMUNALE | 430.740,20 | 30,00% | 129.222,06 | 30,00% | 129.222,06 | MEDIA SEMPLICE E DATI EXTRACONTABILI |
| 3020840 | 528 | CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE | 22.000,00 | 0,60% | 1.400,27 | 0,60% | 1.400,27 | MEDIA PONDERATA SUI TOTALI |
| TOTALE F.C.D.E. | | | | | 602.314,16 | | | |

Per l'anno 2015, primo anno di adozione dei nuovi principi contabili, in relazione alle predette entrate, il Comune di Pollina ha calcolato i coefficienti illustrati in tabella, secondo la formula

$$\frac{\text{Incassi di competenza es. X} + \text{Incassi esercizio in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

Per il calcolo del fondo per ciascuna delle imposte considerate di dubbia o difficile esazione è stato scelto il metodo B ovvero la media ponderata sui totali in quanto è una metodologia di calcolo che tiene conto del peso maggiore da attribuire agli anni più prossimi, anni in cui è stato avviato il progetto di recupero dell'evasione ed in cui le aliquote dei tributi risultano variate.

Il metodo è stato applicato a tutte le entrate di natura tributaria (imposte) ad eccezione dell'addizionale comunale all'Irpef per la quale il metodo portava ad un risultato pari a zero e si è, di conseguenza, optato per il metodo A della media semplice.

Per quanto riguarda le tasse ed in particolare il recupero evasione TARSU, si è provveduto ad accantonare una percentuale pari alla media semplice stimata dai dati sul recupero evasione ICI in quanto il 2014 rappresenta il primo anno in cui si è provveduto ad avviare l'attività di accertamento in parola.

Per quanto concerne la TARI di competenza, invece, il metodo B non consentiva di accantonare una percentuale ritenuta idonea in quanto il risultato della sua applicazione era zero e si è, pertanto, provveduto ad accantonare una quota pari alla differenza tra quanto attualmente iscritto a ruolo sulla base dei dati in possesso dell'ufficio tributi ed il costo previsto dal piano finanziario 2014. A seguito dell'approvazione del bilancio da parte di Ecologia e Ambiente s.p.a in liquidazione sarà possibile rideterminare il costo del servizio per il 2015 e procedere, eventualmente, a svincolare le somme accantonate.

Le entrate derivanti dalla refezione scolastica vedono un accantonamento dell'11,99% determinato con il metodo C della media ponderata sui rapporti annui che risulta essere l'unico che consente di addivenire ad un risultato significativo.

Per le entrate derivanti dalla gestione del servizio idrico integrato si è preferito adottare il metodo della media semplice ma, poiché i dati in possesso del Comune si riferiscono solo agli ultimi quattro mesi del 2014 ed agli anni precedenti al 2008, l'importo ottenuto di € 121.216,22 è stato aumentato fino ad arrivare alla percentuale del 30% che risulta in linea con la media dei mancati incassi registrati dall'ato pa nell'ultimo periodo di gestione sovra comunale.

Da ultimo, per le entrate derivanti dalla violazione alla normativa del codice della strada, prudenzialmente è stata applicata la media semplice ai dati extracontabili (ruoli e sanzioni emesse) in quanto tutti gli altri metodi non consentivano di ottenere risultati significativi.

Al calcolo così eseguito, in via prudenziale per l'anno 2015, si è provveduto ad accantonare l'intero importo del fondo, così come per gli anni 2016 e 2017 per cui le medie sono state convenzionalmente considerate pari a quelle rilevate nel 2015, e, pertanto, le percentuali di accantonamento rispecchiano quelle previste dal D.Lgs. n. 118/2011.

Non si è ritenuto, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate di parte capitale.

L'unica entrata in conto capitale considerabile di dubbia esazione potrebbe considerarsi la riscossione dei contributi per costo di costruzione, ma, poiché la stessa viene garantita dal rilascio di polizza fidejussoria all'atto della prestazione della pratica edilizia, non si è proceduto al relativo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio 2015

| ENTRATE | Competenza | SPESE | Competenza |
|---|----------------------|--|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Titolo I - Entrate tributarie | 2.808.230,89 | Titolo I - Spese Correnti | 4.038.882,40 |
| Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 760.211,79 | Titolo II - Spese in conto capitale | 6.913.964,74 |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 740.390,66 | | |
| Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 2.473.484,40 | | |
| TOTALE ENTRATE FINALI | 6.580.317,54 | TOTALE SPESE FINALI | 10.952.847,14 |
| Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti | | Titolo III - Spese per rimborso prestiti | 180.072,07 |
| Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi | 1.576.000,00 | Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi | 1.576.000,00 |
| TOTALE | 8.156.317,54 | TOTALE | 12.708.919,21 |
| Avanzo di amministrazione | 3.023.236,07 | Disavanzo di amministrazione | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 66.848,65 | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale | 1.462.516,95 | | |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 12.708.919,21 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 12.708.919,21 |

Risultati Differenziali

| RISULTATI DIFFERENZIALI | | Competenza | NOTE SUGLI EQUILIBRI | |
|---|-----|---------------|--|-----------|
| 1 | | 2 | 3 | 4 |
| A) Equilibrio economico e finanziario | | | * La differenza di 45.272,68 è finanziata con: | |
| FPV - Entrate titolo I - II - III | (+) | 4.173.681,79 | 1) quote di oneri di urbanizzazione (.....%) | 45.272,68 |
| Spese correnti | (-) | 4.038.882,40 | | |
| Differenza | | 134.799,39 | 2) mutuo per debiti fuori bilancio | |
| Quote di capitale amm.to mutui | (-) | 180.072,07 | | |
| Differenza * | | 45.272,68 | 3) avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio | |
| B) Equilibrio finale | | | | |
| Entrate finali (av. FPV tit. I-II-III-IV) | (+) | 11.132.919,21 | 4) Fondo nazionale ordinario investimenti | |
| Spese finali (disav.+titoli I - II) | (-) | 10.952.847,14 | | |
| Saldo netto da | | | 5) Da plusvalenze patrimoniali | |
| finanziare | (-) | | | |
| impiegare | (+) | 180.072,07 | 6) Altri | |

La differenza di € 45.272,68 è finanziata dai proventi derivanti dalle concessioni edilizie.

Applicazione Avanzo al Bilancio di Previsione

Al bilancio a valenza triennale è stata applicata una quota di € 2.792.566,18 dell'avanzo vincolato per finanziare le seguenti **Spese in Conto Capitale**:

| | |
|---|--------------|
| Costruzione Alloggi Popolari | 2.742.044,20 |
| Recupero del centro storico | 18.684,98 |
| Adeguamento Museo della Manna | 367,62 |
| Incarichi Professionali Esterni (Restituzione al PRUST) | 20.000,00 |
| Realizzazione Impianto di VIDEOSORVEGLIANZA | 11.469,38 |

Nel bilancio viene altresì utilizzata una quota di avanzo destinato agli investimenti pari ad € 116.955,93 per finanziare le seguenti **Spese in Conto Capitale**:

| | |
|---|-----------|
| Realizzazione Area Mercatale | 13.425,93 |
| Manutenzione Straordinaria delle Scuole Medie | 83.930,00 |
| Progetto efficientamento energetico P.I. | 19.600,00 |

Da ultimo, viene applicata l'avanzo di amministrazione nella sua componente non vincolata per euro 113.713,96, destinato a finanziare le seguenti **Spese in Conto Capitale**:

| | |
|---|-----------|
| Manutenzione Beni di Proprietà del Comune | 37.962,85 |
| Incarichi Professionali Esterni (Restituzione al PRUST) | 15.751,11 |
| Costruzione Loculi Cimiteriali | 45.000,00 |
| Incarichi Professionali Esterni per Servizi Territoriali e Ambientali | 15.000,00 |

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione costituisce un allegato al bilancio di previsione ed evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. L'obiettivo fondamentale della tabella dimostrativa è la verifica dell'esistenza di un eventuale disavanzo e, quindi, l'esigenza di provvedere alla relativa copertura. Nella prima parte del prospetto si determina il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2014, alla data di redazione del bilancio di previsione 2015, mentre nella seconda parte viene rappresentata la composizione dell'avanzo stesso.

Il Comune di Pollina ha già provveduto ad approvare il Rendiconto dell'anno 2014 con delibera del Consiglio Comunale in data 21.05.2015 e, pertanto, l'avanzo determinato ed applicato è effettivo. Si evidenzia inoltre che, a seguito dell'approvazione del Rendiconto, la Giunta ha approvato il Riaccertamento Straordinario dei Residui in data 29.07.2015 addivenendo alle seguenti risultanze finali:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL
RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI**

| | | |
|---|-------|---------------------|
| RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a) | | 1.418.811,99 |
| RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b) | (-) | 23.455,94 |
| RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) ⁽¹⁾ | (+)) | 3.098.432,72 |
| RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d) | (-) | 405.907,57 |
| RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e) | (+)) | 1.935.273,17 |
| RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) ⁽⁷⁾ | (+)) | 0,00 |
| (***) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (g)=(e)-(d)+(f) ⁽²⁾ | (-) | 1.529.365,60 |
| RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 1 GENNAIO 2015 DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h)=(a)-(b)+(c)-(d)+(e)+(f)-(g) | | 4.493.788,77 |

| | | |
|---|--|---------------------|
| Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g): | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2014 ⁽⁴⁾ | | 904.583,40 |
| Fondo al 31/12/ | | 0,00 |
| Fondo al 31/12/ | | 0,00 |
| Totale parte accantonata (i) | | 904.583,40 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 59.469,38 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 183.037,19 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | 2.771.824,30 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | 1.742,49 |
| Totale parte vincolata (l) | | 3.016.073,36 |
| Totale parte destinata agli investimenti (m) | | 428.289,18 |
| Totale parte disponibile (n)=(h)-(i)-(l)-(m) | | 144.842,83 |
| Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015 ⁽⁶⁾ | | |

Elenco delle Società Partecipate

| Codice fiscale società partecipata | Ragione sociale / denominazione | Localizzazione | Forma giuridica dell'Ente | Visualizza la lista dei codici ateco | Quota % partecipazione diretta | Quota % partecipazione indiretta |
|------------------------------------|---|--|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 05160520820 | ECOLOGIA E AMBIENTE S.P.A. | VIA FALCONE E BORSELLINO 100/D Termini Imerese (PA) Italia | Società per azioni | E.38.11 | 2,78% | 0% |
| 91006220825 | GRUPPO DI AZIONE LOCALE ISC MADONIE | Castellana Sicula (PA) Italia | Associazioni e Fondazioni | N.82.99.99 | 0,31% | 0% |
| 06258150827 | SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTIPALERMO PROVINCIA EST SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI | VIA FALCONE E BORSELLINO 100/D Termini Imerese (PA) Italia | Società consortile | | 1,83% | 0% |
| 04533490829 | SO.SVI.MA. S.P.A. | VLE RISORGIMENTO 13/B Castellana Sicula (PA) Italia | Società per azioni | N.82.99.99 | 1,22% | 0% |

Interventi programmati per spese di investimento

Come da relazione predisposta dal Responsabile dell'Area Tecnica, è stato approvato il piano triennale delle opere pubbliche con accluso l'elenco annuale delle opere per l'anno 2015. Si riportano, di seguito, gli interventi di investimento previsti per l'anno 2015, con l'indicazione delle relative forme di finanziamento:

| CAP. | DESCRIZIONE | FINANZIAMENTO | 2015 |
|---------|---|-------------------------|--------------|
| 2770 | Ristrutturazione Campo di Calchetto San Francesco | TRASFERIMENTO REGIONALE | 654.000,00 |
| 2931/20 | Efficientamento Energetico del Municipio di Pollina | TRASFERIMENTO STATALE | 383.000,00 |
| 2973 | Realizzazione di 17 Alloggi Popolari | MUTUO | 2.742.139,76 |
| 2440/10 | Messa in Sicurezza della Scuola Media Gagini di Pollina | TRASFERIMENTO STATALE | 187.000,00 |

Il responsabile del II settore

dott.ssa Valentina Musumeci