

COMUNE DI BIBBIENA
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede al punto 9.3 , per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio. La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative previste dal Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019/2021 approvato con delibera C.C. n. 53 del 28/09/2018 e successiva nota di variazione approvata con delibera di G.C. in data odierna.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Le previsioni di bilancio

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondocassa all'inizio dell'esercizio	2.111.449,38								
Utilizzo avanzo di amministrazione		645.347,79	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 -Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.635.271,12	6.969.887,00	6.906.000,00	6.953.000,00	<i>Titolo 1-Spese correnti</i>	10.870.966,83	8.832.768,31	8.604.339,07	8.596.723,25
Titolo 2 -Trasferimenti correnti	846.996,85	468.220,97	384.756,56	355.920,74					
Titolo 3 -Entrate extra tributarie	1.574.262,33	1.339.093,42	1.296.425,51	1.306.425,51	Titolo 2 -Spese in conto capitale	6.718.509,92	5.833.433,47	4.301.769,68	4.843.863,37
Titolo 4 -Entrate in conto capitale	5.252.197,52	5.239.328,68	3.785.548,68	5.075.863,37	Titolo 3 -Spese per incremento di attività finanziarie	665.000,00	215.000,00	750.000,00	0,00
Titolo 5 -Entrate da riduzione di attività finanziarie	665.000,00	215.000,00	750.000,00	0,00					
Totale entrate finali.	15.973.727,82	14.231.530,07	13.122.730,75	13.691.209,62	Totale spese finali.	18.254.476,75	14.881.201,78	13.656.108,75	13.440.586,62
Titolo 6 -Accensione di prestiti	671.742,38	215.000,00	750.000,00	0,00	Titolo 4 -Rimborsi di prestiti	210.676,08	210.676,08	216.622,00	250.623,00
Titolo 7 -Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	Titolo 5 -Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 9 -Entrate per conto di terzi partite di giro	3.020.579,40	2.978.000,00	2.978.000,00	2.978.000,00	Titolo 7 -Spese per conto di terzi partite di giro	3.262.110,38	2.978.000,00	2.978.000,00	2.978.000,00
Totale titoli	21.666.049,60	19.424.530,07	18.850.730,75	18.669.209,62	Totale titoli	23.727.263,21	20.069.877,86	18.850.730,75	18.669.209,62
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.777.498,98	20.069.877,86	18.850.730,75	18.669.209,62	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.727.263,21	20.069.877,86	18.850.730,75	18.669.209,62
Fondocassa finale presunto	50.235,77								

Le previsioni di bilancio subiranno una modifica al momento dell'adozione della delibera di riaccertamento ordinario con cui alcuni impegni di spesa contabilizzati nell'esercizio 2018 saranno re-imputati, in applicazione del principio contabile di competenza finanziaria, all'esercizio 2019; tale operazione, tuttavia, non influisce sugli equilibri generali del bilancio in quanto l'aumento delle previsioni di spesa del bilancio 2019 derivanti dall'operazione di re-imputazione nel 2019 di alcuni impegni di spesa del 2018 saranno compensate per pari importo dal Fondo Pluriennale vincolato che trova allocazione tra le entrate del bilancio 2019 .

Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda che la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

ENTRATE NON RIPETITIVE			SPESE NON RIPETITIVE		
capitolo	descrizione	importo	capitolo	descrizione	importo
7	recupero evasioni IMU previsione €. 250.000 di cui €. 35.000 ripetitive per cui non una tantum e 215.000 non utilizzati perché compensati dal fondo crediti dubbia e difficile esazione		61325	piscina progettazione	3.111
601	versamento IMU anni arretrati	60.000	45524	progetti didattici scuole	4.500
165	rinnovo concessione arretrate	60.000	63506	contributi sport	30.000
829	contributo ente parco	1.500	104520	sussidi economici cittadini in stato di indigenza	25.000
			91338	studi microzonazione	6.750
			91340	incarichi piano operativo	30.000
			91344	informatizzazione piano operativo	10.000
			vari	elezioni comunali	15.000
			18821	riordino archivi	2.500
			72331	contributi progetti binario zero	10.000
	totale	121.500		totale	136.861

Equilibri di bilancio

Gli equilibri di bilancio di previsione 2019 per le tre annualità considerate 2019-2020-2021 risultano dallo specifico allegato "equilibri di bilancio" alla deliberazione di approvazione dello schema di bilancio di previsione.

L'equilibrio della gestione corrente del bilancio risulta garantito nel triennio grazie:

a) all' utilizzo di entrate in conto capitale (proventi da rilascio permessi a costruire) destinate al finanziamento di spese correnti per manutenzione di opere di urbanizzazione (viabilità, pubblica illuminazione, cimiteri . aree verdi . edifici scolastici) per il seguente ammontare:

anno 2019 = €. 250.000

anno 2020 = €. 232.000

anno 2021 = €. 232.000

b) dall'applicazione al bilancio 2019 di una quota dell'avanzo vincolato per €. 16.243,00 (somme incassate nel 2018 quali contributi regionali abbattimento barriere architettoniche a favore dei privati confluiti in avanzo vincolato ; tale avanzo vincolato è stato applicate al bilancio 2019 con vincolo di destinazione a tali finalità).

L' equilibrio della gestione investimenti dell'anno 2019 risulta garantito in quanto tutte le spese previste risultano finanziate da specifiche fonti di finanziamento (mutui, trasferimenti enti pubblici, utilizzo proventi oneri di urbanizzazione, avanzo amministrazione vincolato applicato al bilancio)

In particolare l'avanzo di amministrazione vincolato 2018 applicata al bilancio di previsione 2019 , ammontante a €. 629.104,79, finanzia le seguenti spese:

AVANZO VINCOLATO APPLICATO AL TITOLO 2		
201564	forestale adeg.sismico (STATO)	34.770,00
203160	rimborso RT finanz.videosorveglianza non utilizzato	1.080,37
204137	sc.materna Soci (miur)	18.648,86
204229	sc.L Gori ala Ab (miur)	14.805,56
205252	biblioteca adeg. sismico (STATO)	109.800,00
201541	tetto san Lorenzo (mutuo CDP)	450.000,00
	totale	629.104,79

Ad ulteriore dimostrazione degli equilibri di bilancio si propongono qui di seguite ulteriori tabelle dimostrative:

EQUILIBRI BILANCIO PREVISIONE 2019

ENTRATE		SPESE	
AVANZO APPLICATO SPESE CORRENTI	16.243,00	TITOLO 1° - spese correnti	8.832.768,31
AVANZO APPLICATO SPESE CAPITALE	629.104,79		
FPV spese correnti		TITOLO 2° - spese di investimento	5.833.433,47
FPV spese capitale		TITOLO 3° - spese incremento attività finanziarie	215.000,00
TITOLO 1° - Entrate tributarie	6.969.887,00	TITOLO 4° - rimborso prestiti	210.676,08
TITOLO 2° - trasferimenti Stato - Regione - provincia	468.220,97	TITOLO 5° - rimborso anticipazione cassa	2.000.000,00
TITOLO 3° - Entrate extratributarie	1.339.093,42	TITOLO 7° - partite di giro	2.978.000,00
TITOLO 4° - alienazioni, trasferimenti enti pubblici, oneri urbanizzazione	5.239.328,68		
TITOLO 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie	215.000,00		
TITOLO 6° - accensione di prestiti	215.000,00		
TITOLO 7° - anticipazione tesoreria	2.000.000,00		
TITOLO 9° - partite di giro	2.978.000,00		
TOTALE ENTRATE	20.069.877,86	TOTALE SPESE	20.069.877,86

EQUILIBRIO GESTIONE CORRENTE		EQUILIBRIO GESTIONE INVESTIMENTI	
ENTRATE		ENTRATE	
totale entrate correnti	8.777.201,39	entrate Titolo 4°	5.239.328,68
quota OO.UU. Destinato a manutenzione opere urbanizz.	250.000,00	entrate Titolo 6°	215.000,00
		da ridurre: quota OO.UU. destinata a manut.ord. opere urb.	-250.000,00
FPV spese correnti		quota 10% entrate da alienazioni Titolo 4° destinate ad estinzione anticipata mutui (DL 78/2015)	
avanzo applicato spese correnti	16.243,00	FPV spese capitale	
totale entrate rilevanti per l'equilibrio corrente	9.043.444,39	avanzo applicato spese capitale	629.104,79
SPESE		totale entrate rilevanti per l'equilibrio investimenti	5.833.433,47
spese correnti	8.832.768,31	SPESE	
rimborso quota capitale mutui passivi	210.676,08	spese investimenti - titolo 2°	5.833.433,47
totale spese rilevanti per l'equilibrio corrente	9.043.444,39		
EQUILIBRIO GESTIONE CORRENTE	0,00	EQUILIBRIO GESTIONE INVESTIMENTI	0,00

EQUILIBRI BILANCIO PREVISIONE 2020

ENTRATE		SPESE	
AVANZO APPLICATO SPESE CORRENTI		TITOLO 1° - spese correnti	8.604.339,07
AVANZO APPLICATO SPESE CAPITALE			
FPV spese correnti		TITOLO 2° - spese di investimento	4.301.769,68
FPV spese capitale		TITOLO 3° - spese incremento attività finanziarie	750.000,00
TITOLO 1° - Entrate tributarie	6.906.000,00	TITOLO 4° - rimborso prestiti	216.622,00
TITOLO 2° - trasferimenti Stato - Regione - provincia	384.756,56	TITOLO 5° - rimborso anticipazione cassa	2.000.000,00
TITOLO 3° - Entrate extratributarie	1.296.425,51	TITOLO 7° - partite di giro	2.978.000,00
TITOLO 4° - alienazioni, trasferimenti enti pubblici, oneri urbanizzazione	3.785.548,68		
TITOLO 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie	750.000,00		
TITOLO 6° - accensione di prestiti	750.000,00		
TITOLO 7° - anticipazione tesoreria	2.000.000,00		
TITOLO 9° - partite di giro	2.978.000,00		
TOTALE ENTRATE	18.850.730,75	TOTALE SPESE	18.850.730,75

EQUILIBRIO GESTIONE CORRENTE		EQUILIBRIO GESTIONE INVESTIMENTI	
ENTRATE		ENTRATE	
totale entrate correnti	8.587.182,07	entrate Titolo 4°	3.785.548,68
quota OO.UU. Destinato a manutenzione opere urbanizz.	232.000,00	entrate Titolo 6°	750.000,00
quota 10% entrate da alienazioni Titolo 4° destinate ad estinzione anticipata mutui (DL 78/2015)	1.779,00	da ridurre: quota OO.UU. destinata a manut.ord. opere urb.	-232.000,00
FPV spese correnti		quota 10% entrate da alienazioni Titolo 4° destinate ad estinzione anticipata mutui (DL 78/2015)	-1.779,00
avanzo applicato spese correnti	0,00	FPV spese capitale	
totale entrate rilevanti per l'equilibrio corrente	8.820.961,07	avanzo applicato spese capitale	0,00
SPESE		totale entrate rilevanti per l'equilibrio investimenti	4.301.769,68
spese correnti	8.604.339,07	SPESE	
rimborso quota capitale mutui passivi	216.622,00	spese investimenti - titolo 2°	4.301.769,68
totale spese rilevanti per l'equilibrio corrente	8.820.961,07		
EQUILIBRIO GESTIONE CORRENTE	0,00	EQUILIBRIO GESTIONE INVESTIMENTI	0,00

EQUILIBRI BILANCIO PREVISIONE 2021

ENTRATE		SPESE	
AVANZO APPLICATO SPESE CORRENTI		TITOLO 1° - spese correnti	8.596.723,25
AVANZO APPLICATO SPESE CAPITALE			
FPV spese correnti		TITOLO 2° - spese di investimento	4.843.863,37
FPV spese capitale		TITOLO 3° - spese incremento attività finanziarie	
TITOLO 1° - Entrate tributarie	6.953.000,00	TITOLO 4° - rimborso prestiti	250.623,00
TITOLO 2° - trasferimenti Stato - Regione - provincia	355.920,74	TITOLO 5° - rimborso anticipazione cassa	2.000.000,00
TITOLO 3° - Entrate extratributarie	1.306.425,51	TITOLO 7° - partite di giro	2.978.000,00
TITOLO 4° - alienazioni, trasferimenti enti pubblici, oneri urbanizzazione	5.075.863,37		
TITOLO 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie			
TITOLO 6° - accensione di prestiti			
TITOLO 7° - anticipazione tesoreria	2.000.000,00		
TITOLO 9° - partite di giro	2.978.000,00		
TOTALE ENTRATE	18.669.209,62	TOTALE SPESE	18.669.209,62

EQUILIBRIO GESTIONE CORRENTE		EQUILIBRIO GESTIONE INVESTIMENTI	
ENTRATE		ENTRATE	
totale entrate correnti	8.615.346,25	entrate Titolo 4°	5.075.863,37
quota OO.UU. Destinato a manutenzione opere urbanizz.	232.000,00	entrate Titolo 6°	0,00
		da ridurre: quota OO.UU. destinata a manut.ord. opere urb.	-232.000,00
FPV spese correnti		quota 10% entrate da alienazioni Titolo 4° destinate ad estinzione anticipata mutui (DL 78/2015)	
avanzo applicato spese correnti	0,00	FPV spese capitale	
totale entrate rilevanti per l'equilibrio corrente	8.847.346,25	avanzo applicato spese capitale	0,00
SPESE		totale entrate rilevanti per l'equilibrio investimenti	
spese correnti	8.596.723,25	4.843.863,37	
rimborso quota capitale mutui passivi	250.623,00	SPESE	
totale spese rilevanti per l'equilibrio corrente	8.847.346,25	spese investimenti - titolo 2°	4.843.863,37
EQUILIBRIO GESTIONE CORRENTE	0,00	EQUILIBRIO GESTIONE INVESTIMENTI	0,00

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	189.702,01	689.606,42	584.640,44	645.347,79			10,383 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	192.312,77	128.642,25	217.172,03	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.833.022,94	200.297,79	463.818,89	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.952.249,89	6.929.036,13	6.914.625,32	6.969.887,00	6.906.000,00	6.953.000,00	0,799 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	296.884,57	352.906,98	497.153,20	468.220,97	384.756,56	355.920,74	-5,819 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.779.477,24	1.416.098,09	1.483.320,94	1.339.093,42	1.296.425,51	1.306.425,51	-9,723 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.909.809,03	681.871,31	3.753.939,08	5.239.328,68	3.785.548,68	5.075.863,37	39,568 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	450.000,00	215.000,00	750.000,00	0,00	-52,222 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	450.000,00	215.000,00	750.000,00	0,00	-52,222 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	920.773,15	1.975.115,07	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.110.255,21	998.922,37	3.678.000,00	2.978.000,00	2.978.000,00	2.978.000,00	-19,032 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	15.184.486,81	13.372.496,41	20.492.669,90	20.069.877,86	18.850.730,75	18.669.209,62	-2,063 %

Titolo 1 entrata - Entrate tributarie

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni del'anno 2019		Previsioni del'anno 2020		Previsioni del'anno 2021	
		Totale	Di cui entrate Non ricorrenti	Totale	Di cui entrate Non ricorrenti	Totale	Di cui entrate Non ricorrenti
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.848.000,00	60.000,00	5.838.000,00	30.000,00	5.928.000,00	0,00
1010106	Imposta municipale propria	2.350.000,00	60.000,00	2.340.000,00	30.000,00	2.430.000,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	1.195.000,00	0,00	1.195.000,00	0,00	1.195.000,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	44.000,00	0,00	44.000,00	0,00	44.000,00	0,00
1010154	Imposta municipale secondaria	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e servizi	2.002.500,00	0,00	2.002.500,00	0,00	2.002.500,00	0,00
1010176	Tributo per servizi indivisibili (TASI)	255.000,00	0,00	255.000,00	0,00	255.000,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.116.887,00	0,00	1.063.000,00	0,00	1.020.000,00	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	1.116.887,00	0,00	1.063.000,00	0,00	1.020.000,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	6.969.887,00	60.000,00	6.906.000,00	30.000,00	6.953.000,00	0,00

Per gli anni 2019 e 2020 non sono previsti aumenti tributari, nonostante la legge di bilancio 2019 consenta di utilizzare la leva fiscale (non avendo riconfermato il divieto di aumentare le aliquote e tariffe relative ai tributi comunali, divieto previsto per gli anni 2016-2017-2018),

Per l'anno 2021 è previsto un aumento delle aliquote IMU in maniera da assicurare un maggior gettito di €. 100.00 necessario per compensare la presunta riduzione del trasferimento statale denominato "Fondo Solidarietà Comunale" che si trova all'interno della voce di entrata "fondi perequativi dallo Stato".

Le previsioni delle entrate tributarie sono state effettuate sulla base dell'andamento storico degli accertamenti di entrata.

Titolo 2 entrata - Entrate da trasferimenti

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsionidel'anno2019		Previsionidel'anno2020		Previsionidel'anno2021	
		Totale	dicui entrate nonricorenti	Totale	dicui entrate nonricorenti	Totale	dicui entrate nonricorenti
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia101:TrasferimenticorrentidaAmministrazionipubbliche	357.454,41	1.500,00	331.773,74	0,00	331.773,74	0,00
2010101	TrasferimenticorrentidaAmministrazioniCentrali	88.740,10	0,00	88.740,10	0,00	88.740,10	0,00
2010102	TrasferimenticorrentidaAmministrazioniLocali	268.714,31	1.500,00	243.033,64	0,00	243.033,64	0,00
2010400	Tipologia104:TrasferimenticorrentidalstituzioniSocialiPrivate	45.333,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	TrasferimenticorrentidalstituzioniSocialiPrivate	45.333,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia105:Trasferimenticorrentidal'UnioneEuropeaedalRestodelMondo	65.432,98	0,00	52.982,82	0,00	24.147,00	0,00
2010501	Trasferimenticorrentidal'UnioneEuropea	65.432,98	0,00	52.982,82	0,00	24.147,00	0,00
2000000	TOTALETITOLO 2	468.220,97	1.500,00	384.756,56	0,00	355.920,74	0,00

Le previsioni di entrata sono state effettuate in parte in base ai trasferimenti assegnati ufficialmente e in parte prevedendo quanto già assegnato nell'esercizio precedente. Ciascuna entrata da trasferimenti di enti pubblici ha vincolo di destinazione pertanto ciascun trasferimento trova esatta corrispondenza in un correlato stanziamento di spesa.

Titolo 3 entrata - Entrate extratributarie

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsionidel'anno2019		Previsionidel'anno2020		Previsionidel'anno2021	
		Totale	dicui entrate nonricorenti	Totale	dicui entrate nonricorenti	Totale	dicui entrate nonricorenti
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
	<i>Entrate extra tributarie</i>						
3010000	Tipologia100:Venditadibenieservizioproventiderivantidalagestionedeiben	947.856,42	60.000,00	849.789,51	30.000,00	819.789,51	0,00
3010200	Entratedalavenditaedal'erogazioneediservizi	447.278,00	0,00	442.278,00	0,00	442.278,00	0,00
3010300	Proventiderivantidalagestionedeiben	500.578,42	60.000,00	407.511,51	30.000,00	377.511,51	0,00
3020000	Tipologia200:Proventiderivantidal'attivitàdicontroloerepressionedeiregolaritàdegliileciti	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
3020200	Entratedafamigliederivantidal'attivitàdicontroloerepressionedeiregolaritàdegliileciti	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
3030000	Tipologia300:Interessiativi	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00
3030300	Altriinteressiativi	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00
3040000	Tipologia400:Altrentredaredditidacapitale	132.282,00	0,00	169.681,00	0,00	209.681,00	0,00
3040200	Entrate derivanti da distribuzione di dividendi	132.282,00	0,00	169.681,00	0,00	209.681,00	0,00
3050000	Tipologia500:Rimborsiealtrentratecorrenti	164.755,00	0,00	182.755,00	0,00	182.755,00	0,00
3050100	Indennizzidiassicurazione	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
3050200	Rimborsi entrata	69.224,00	0,00	87.224,00	0,00	87.224,00	0,00
3059900	Altrentratecorrentin.a.c.	85.531,00	0,00	85.531,00	0,00	85.531,00	0,00
3000000	TOTALETITOLO 3	1.339.093,42	60.000,00	1.296.425,51	30.000,00	1.306.425,51	0,00

La quasi totalità delle previsioni delle entrate extra tributarie sono state effettuate sulla base dell'andamento storico degli accertamenti di entrata dell'esercizio precedente.

Non si prevedono sostanziali differenze rispetto alle entrate accertate nell'anno 2018 tranne che per le entrate da distribuzione di utili di società partecipate (Coingas) per le quali si prevede un aumento per gli anni 2020 e 2021 (la previsione di entrata del 2019 è state effettuata in misura precauzionale).

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsionidel'anno2019		Previsionidel'anno2020		Previsionidel'anno2021	
		Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4020000	Tipologia200:Contributiagliinvestimenti	4.905.708,68	0,00	3.492.758,68	0,00	4.800.863,37	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.905.708,68	0,00	3.492.758,68	0,00	4.800.863,37	0,00
4040000	Tipologia400:Entratedaalienazioneidibenimaterialieimmateriali	8.620,00	0,00	17.790,00	0,00	0,00	0,00
4040200	CessionediTerenedibenimaterialinonprodotti	8.620,00	0,00	17.790,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia500:Altreentrateincontocapitale	325.000,00	0,00	275.000,00	0,00	275.000,00	0,00
4050100	Permessidicostruire	310.000,00	0,00	260.000,00	0,00	260.000,00	0,00
4050400	Altreentrateincontocapitalen.a.c.	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
4000000	TOTALETITOLO 4	5.239.328,68	0,00	3.785.548,68	0,00	5.075.863,37	0,00

Le previsioni delle entrate in conto capitale sono state effettuate sulla base dei seguenti elementi:

- entrate da contributi di enti pubblici: è stato tenuto conto sia degli atti di concessione di contributi da parte di enti pubblici sia della previsione di ulteriori domande di finanziamento da inoltrare;
- altre entrate in conto capitale : è stato tenuto conto della previsione di gettito da rilascio permessi a costruire (€. 310.000 nel 2019, €. 260.000 nel 2020 e nel 2021), entrate cessione diritto di superficie in aree Peep (€. 10.000 annuali per tutto il triennio) e da entrate per diritti utilizzo cave (€. 5.000 annuali per tutto il triennio), cessione immobili (€. 5.620 nel 2019 e €. 17.790 nel 2020).

Titolo 6° - accensione di prestiti

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsionidel'anno2019		Previsionidel'anno2020		Previsionidel'anno2021	
		Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti
	<i>Accensione Prestiti</i>						
6030000	Tipologia300:Accensionemutuaeltrifinanziamentiamediolungotermine	215.000,00	0,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	215.000,00	0,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00
6000000	TOTALETITOLO 6	215.000,00	0,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00

La previsione di assunzione di mutui per finanziare spese di investimento nel triennio 2019/2021 è la seguente:

anno 2019 = €. 215.000 per cofinanziamento costruzione nuova scuola materna in Soci (finanziata per €. 2.000.000 dal Miur)

anno 2020 = €. 750.000 (€. 350.000 piazza Garibaldi Soci - €. 250.000 piazza Tarlati Bibbiena - €. 150.000 sistemazione aule scuola media Bibbiena)

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese di investimento risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dallo specifico allegato alla deliberazione di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2019 denominato " prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali"

Titolo 7 - Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsionidel'anno2019		Previsionidel'anno2020		Previsionidel'anno2021	
		Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti
7010000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
7010100	Tipologia100:Anticipazionidaistitutotesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
7000000	Anticipazionidaistitutotesoriere/cassiere						
7000000	TOTALE TITOLO 7	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsionidel'anno2019		Previsionidel'anno2020		Previsionidel'anno2021	
		Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti
9010000	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.778.000,00	0,00	2.778.000,00	0,00	2.778.000,00	0,00
9010100	Tipologia100:Entrateperpartitedigiro	2.778.000,00	0,00	2.778.000,00	0,00	2.778.000,00	0,00
9010100	Altreritenute	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
9010200	Ritenutesuredditalavorodipendente	685.000,00	0,00	685.000,00	0,00	685.000,00	0,00
9010300	Ritenutesuredditalavoroautonomo	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
9019900	Altreentrateperpartitedigiro	1.090.000,00	0,00	1.090.000,00	0,00	1.090.000,00	0,00
9020000	Tipologia200:Entratepercontoterzi	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
9020500	Riscossioneimpostecontributipercontoterzi	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
9029900	Altreentratepercontoterzi	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	2.978.000,00	0,00	2.978.000,00	0,00	2.978.000,00	0,00

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Garanzie prestate a enti soci o a terzi

Con delibera di C.C. n. 53 del 19/11/2016 l'Amministrazione ha autorizzato, ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'art. 207 comma 3 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, la costituzione del Comune di Bibbiena quale fideiussore della Associazione Sportiva Dilettantistica Tennis Bibbiena per l'importo massimo di € 60.000,00 al fine di consentire all'Associazione la contrazione del mutuo presso Monte Paschi di Siena per il finanziamento delle spese per la realizzazione dei lavori di manutenzione all'impianto sportivo di via C. Marx n° 20 in Bibbiena.

La fidejussione è stata sottoscritta nel mese di marzo 2017.

Finanza derivata

Il Comune di Bibbiena non ha mai sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati né è prevista una loro sottoscrizione nel triennio 2019/2021.

Finanza di progetto

Il Comune di Bibbiena, tramite finanza di progetto, dispone dal 2015 della nuova scuola media di Soci.

A fronte della disponibilità dell'immobile il Comune riconosce alla società di progetto 2 canoni:

- a) canone di costruzione di €. 88.000 annui per 30 anni
- b) canone di disponibilità (fruibilità) dell'immobile di €.9.600 annui per 30 anni.

TITOLO 1 - Spese correnti

TITOLIEMACROAGGREGATIDISPESA		Totale	Di cui non ricorrente	Totale	Di cui non ricorrente	Totale	Di cui non ricorrente
TITOLO 1-Spese correnti							
101	Redditi da lavoro dipendente	2.195.809,56	15.000,00	2.171.174,41	12.000,00	2.163.974,77	12.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	166.936,65	0,00	164.169,68	0,00	164.600,25	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.966.551,04	52.861,00	2.886.312,64	10.000,00	2.866.312,64	0,00
104	Trasferimenti correnti	2.724.202,20	61.500,00	2.559.291,67	30.000,00	2.544.620,37	30.000,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	164.442,02	0,00	162.544,88	0,00	179.123,63	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.500,00	0,00	16.500,00	0,00	11.500,00	0,00
110	Altre spese correnti	594.326,84	0,00	644.345,79	0,00	666.591,59	0,00
100	TotaleTITOLO 1	8.832.768,31	129.361,00	8.604.339,07	52.000,00	8.596.723,25	42.000,00

Considerato il considerevole numero di capitoli di spesa in cui è suddiviso il titolo 1° delle spese se ne tralascia l'elencazione analitica rimandando, all'occorrenza, alla stampa del bilancio "per capitoli"

Le previsioni di spesa corrente sono state effettuate tenendo conto dei seguenti obblighi e limiti imposti dalla legge:

- trend di riduzione delle spese di personale
- mantenimento degli stanziamenti per delle spese di rappresentanza, studi e consulenze, formazione del personale, spese per missioni, manutenzione autovetture, telefoni, informatica agli stessi livelli degli anni precedenti in ottemperanza delle vigenti disposizioni di legge
- quantificazione minima del fondo di riserva ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000 (quota minima 0,30% delle spese correnti)
- quantificazione minima del fondo di cassa ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000 (quota minima 0,20% delle previsioni finali di cassa)
- quantificazione del fondo crediti dubbia e difficile esazione (vedi prossimo paragrafo e vedi apposito allegato alla deliberazione di approvazione dello schema di bilancio di previsione)

Inoltre le previsioni di spesa corrente tengono conto:

- delle spese previste dai vari contratti di appalto stipulati per la gestione di svariati servizi (gestione Pubblica Illuminazione, mensa scolastica, asilo nido, scuolabus, riscaldamento, assicurazioni, pulizie, museo archeologico, piscina comunale, etc...)
- della scelta dell'amministrazione di erogare e mantenere agli stessi livelli del passato di tutti gli altri servizi erogati, specialmente nel settore del sociale e della scuola, il tutto nell'ottica della maggiore efficienza ed efficacia possibile.
- dell'andamento storico delle altre spese, sempre nell'ottica della maggiore efficienza ed efficacia possibile

fondo crediti di dubbia e difficile esazione – criterio di quantificazione

PREMESSA

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) è da intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare le spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

L'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

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 nella parte accantonata del risultato di amministrazione.

CALCOLO DEL FCDDE

Fase 1) sono state individuate le seguenti entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione:

- tassa nettezza urbana - proventi servizio lampade votive - proventi contravvenzionali Codice della Strada - accertamenti recupero evasione tributaria ICI/IMU - accertamenti recupero evasione tributaria TASI- proventi canone concessione spazi ed aree pubbliche – proventi imposta di pubblicità.

Relativamente alle entrate da mensa scolastica e trasporto scolastico, la loro particolare modalità di riscossione (versamenti spontanei mediante acquisto di "buoni mensa" e pagamenti spontanei delle quote trimestrali scuolabus) ha reso praticamente inapplicabile il metodo di calcolo del FCDE almeno sino al momento in cui il servizio scuola effettuerà un controllo approfondito sui mancati incassi e provvederà a emettere avvisi di pagamento per il recupero delle somme; a fronte di tali avvisi si provvederà a contabilizzare accertamenti di entrata di pari importo e, in corrispondenza, si incrementerà il FCDE di un importo pari agli accertamenti contabilizzati e non riscossi; da quel momento si provvederà all'emissione a regime degli avvisi di pagamento per coloro che non provvedano ai pagamenti dovuti. Tutte le altre entrate correnti previste in bilancio non sono considerate di dubbia e difficile esazione in quanto, dovendo essere accertate solo per cassa secondo il nuovo principio di competenza finanziaria, sono state quantificate in base all'andamento storico verificato nel tempo per cui se ne presume la riscossione in misura corrispondente alla previsione senza pertanto generare situazioni di dubbia e difficile esazione.

Fase 2) è stato effettuato il calcolo del FCDDE secondo le modalità previste dal principio contabile

Sono stati elaborati i calcoli applicando separatamente i tre metodi alternativi previsti per le entrate relative alla TARI (tassa rifiuti) e lampade votive cimiteriali; i risultati ottenuti presentano situazioni che si equivalgono. Conseguentemente per le altre entrate considerate è stato optato per l'applicazione del metodo di calcolo più semplice, cioè quello della media semplice.

Tuttavia, la quota da accantonare a FCDE, una volta calcolata secondo il metodo predefinito, è stata prudenzialmente riquantificata in misura superiore come risultante dalla tabella seguente:

entrata	tipologia calcolo FCDDE	percentuali riscossione	complemento a 100	previsione iniziale entrata	calcolo FCDDE	FCDDE prescelto	
tassa rifiuti	metodo 1	90,02	9,98	€ 2.000.000	€ 199.600		precauzionalmente si considera il FCDE più elevato (€ 206.800) con ulteriore accantonamento a € 210.000
	metodo 2	89,7	10,3	€ 2.000.000	€ 206.000	€ 210.000	
	metodo 3	89,66	10,34	€ 2.000.000	€ 206.800		
lampade votive	metodo 1	96,3	3,7	€ 83.000	€ 3.071		precauzionalmente si considera il FCDE più elevato (€ 4.117) con ulteriore accantonamento a € 5.000
	metodo 2	95,04	4,96	€ 83.000	€ 4.117	€ 5.000	
	metodo 3	95,12	4,88	€ 83.000	€ 4.050		
accertamenti TASI	metodo 1	0,03	99,97	€ 5.000	€ 4.999	€ 5.000	
accertamenti ICI	metodo 1	15	85	€ 250.000	€ 212.500	€ 213.000	
cosap	metodo 1	95,35	4,65	€ 51.000	€ 2.372	€ 3.000	quote FCDE calcolate arrotondando per eccesso alla migliaia di euro superiore
contravvenzioni	metodo 1	47,45	52,55	€ 90.000	€ 47.295	€ 48.000	
imposta pubblicità	metodo 1	99,75	0,25	€ 44.000	€ 110	€ 1.000	
					totale FCDDE	€ 485.000	
anno	quota base FCDE	percentuale minima stanziamento	FCDE minimo da stanziare in bilancio				
2019	€ 485.000	80	€ 388.000	lo stanziamento nel bilancio 2019 dell'80% del FCDE è consentito dall'art.1, comma 1015, della Legge 145/2018			
2020	€ 485.000	95	€ 460.750	lo stanziamento nel bilancio 2020 del 95% del FCDE è consentito dal principio contabile di competenza finanziaria (allegato 4,2 -punto 3,3, al D.Lgs. 118/2011)			
2021	€ 485.000	100	€ 485.000				

Titolo 2 - Spese investimento

Le spese di investimento previste nel triennio 2019/2021 sono quelle del seguente prospetto

cap.E	cap.U	TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO	2019	2020	2021
		CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI			
2493	204305	scuola media Bibbiena - blocco B - fin. Stato L. 289	53.899,36		
2754	201532	adeg.sismico palazzo comunale - stato	771.376,68		
2801	204133	scuola materna Soci - Miur	1.938.200,00		
2813	204225	adeg.sismico scuola L.Gori - (corpo palestra e aule) - fin Miur	1.431.826,49		
2815	204240	efficientamento energetico Sc.elementare Soci - fin.Stato		864.360,68	
2809	204318	efficientamento energetico Sc.media Bibbiena - fin. Stato			1.580.375,56
2816	204242	efficientamento energetico Sc.elementare Bibbiena - fin.Stato			691.208,00
2817	206113	efficientamento energetico piscina - fin. Stato			500.000,00
2818	206213	efficientamento energetico palatennis - fin. Stato			609.279,81
2820	205251	biblioteca adeg.sismico - F.Stato		1.201.200,00	
2821	201561	pretura adeg.sismico - F.Stato			1.270.000,00
2822	201562	forestale adeg.sismico - F.Stato		396.230,00	
2823	201833	frana casa Loro - FRT		600.968,00	
2824	280173	ciclopista camaldoli - FRT	70.000,00		
2825	280175	accessi Serravalle e Marciano FRT	81.024,15		
2792	280157	progettazioni viabilità (canon minerari RT)	16.384,00		
2792	201849	informatizzazione server dominio e firewall (canoni minerari RT)	5.000,00		
2792	201836	manutenzione str.mezzi (canoni minerari RT)	10.000,00		
2826	280131	viabilità (F.Stato art.1 -c 107 - L. 145/2008)	100.000,00		
2827	201543	chostro san Lorenzo FRT	100.000,00		
2828	280179	riqualificazione via Dante FRT	185.000,00		
2829	209418	diversore berignale Soci FRT	142.998,00		
2830	280180	parcheggio la Nave		180.000,00	
2831	201517	adeg.sismico ex scuola Partina		100.000,00	
2832	280181	miglioramento viabilità la Nave		150.000,00	
2833	201544	giardino san Lorenzo			150.000,00
		totale	4.905.708,68	3.492.758,68	4.800.863,37

cap.E	cap.U	TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO	2019	2020	2021
		MUTUI			
5135	280144	riqualificazione Piazza Tarlati		250.000,00	
5134	204231	sistemazione blocco C scuola media Borghi		150.000,00	
5136	280146	piazza Garibaldi Soci		350.000,00	
5138	204136	scuola materna Soci -integrazione finanziamento statale	215.000,00		
		totale	215.000,00	750.000,00	
		ONERI URBANIZZAZIONE			
	280174	ciclopista Camaldoli (cofinanziamento RT)	5.000,00		
	280176	accessi Serravalle e Marciano (cofinanziamento RT)	11.500,00		
	280155	progettazioni viabilità	20.000,00		
	210516	lavori cimiteri	22.500,00	28.000,00	28.000,00
	201700	rimborso OO.UU.	1.000,00		
		totale	60.000,00	28.000,00	28.000,00
		AVANZO AMMINISTRAZIONE			
	201563	forestale adeg.sismico (incasso 2018>avanzo>riapplicato)	34.770,00		
	206160	rimborso RT finanziamento videosorveglianza	1.080,37		
	204137	sc.materna Soci (incasso 2018>avanzo>riapplicato)	18.648,86		
	204226	sc.L Gori ala Ab (incasso 2018> avanzo>riapplicato)	14.805,56		
	205252	biblioteca adeg.sism. (incasso 2018>avanzo>riapplicato)	109.800,00		
	201541	tetto san Lorenzo (incasso mutuo 2018>avanzo>riapplicato)	450.000,00		
		totale	629.104,79		
		AVANZO GESTIONE CORRENTE			
203	208101	acquisto terreno (permuta)	8.620,00		
		ALIENAZIONI PATRIMONIALI			
202	201511	manutenzioni straordinarie patrimonio		16.011,00	
		DIRITTI ESTRAZIONE CAVE			
308	280130	interventi viabilità	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		DIRITTI CESSIONE AREE PEEP			
206	280182	interventi su opere nei Peep	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		TOTALE GENERALE	5.833.433,47	4.301.769,68	4.843.863,37

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	3.294.377,76
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	680.990,92
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	13.374.965,18
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	13.119.456,72
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018 Incremento dei	4.055,00
(+)	residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018 Riduzione dei residui passivi	102.545,00
(+)	già verificatasi nell'esercizio 2018	1.034,06
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019	4.330.401,20
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018 Spese che	0,00
-	prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018 Riduzione dei residui	0,00
-	attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018 Incremento dei residui attivi	0,00
+	presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018 Riduzione dei residui passivi	0,00
+	presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018 Fondo pluriennale vincolato finale	0,00
-	presunto dell'esercizio 2018 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018⁽²⁾	4.330.401,20

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	2.937.710,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	8.312,91
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	53.818,76
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	16.070,43
	B) Totale parte accantonata	3.015.912,10
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	59.459,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	283.697,10
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli	450.000,00
	formalmente attribuiti dall'ente	0,00
		0,00

Altri vincoli		
	C) Totale parte vincolata	7 93.156,10
Parte destinata agli investimenti		7.283,73
	D) Totale destinata a investimenti	7.283,73
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	514.049,27
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		195.347,59
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		450.000,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	645.347,59

Composizione quote accantonate del risultato di amministrazione 2018

	2015	2016	2017	2018	totale
fondo crediti dubbia esazione	1.242.693,00	540.000,00	663.674,00	491.343,00	2.937.710,00
indennità fine mandato sindaco	4.076,43	2.556,00	2.556,00	2.556,00	11.744,43
fondo rischi contenzioso	20.918,76	10.000,00	10.000,00	12.900,00	53.818,76
rinnovo contratto lavoro				4.326,00	4.326,00
fondo ripiano perdite società partecipate					8.312,91
totale somme accantonate					3.015.912,10

Composizione quote vincolate del risultato di amministrazione 2018

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
avanzo vincolato da legge o principi contabili	271.780,26	82.739,83	59.459,00
avanzo vincolato da mutui			450.000,00
avanzo vincolato da trasferimenti	280.431,14	258.486,92	283.697,10
avanzo vincolato assegnato dal Comune	58.000,00	42.041,08	0,00
Totale somme vincolate	610.211,40	383.267,83	793.156,10

Per il dettaglio delle somme vincolate si rimanda alle tabelle analitiche conservate agli atti del servizio finanziario

Partecipazioni in società

Il Comune detiene partecipazioni nei seguenti organismi:

società partecipata	quota capitale posseduta dal comune dal 31/12/2016	patrimonio netto della società al 31/12/2017	patrimonio netto della società al 31/12/2016	patrimonio netto della società al 31/12/2015	utile esercizio 2017	utile esercizio 2016	utile esercizio 2015
società							
COINGAS	5,550	67.693.076	66.919.625	69.967.226	3.073.451	2.827.971	1.612.729
NUOVE ACQUE	1,910	61.890.310	51.856.964	56.244.885	6.148.411	5.013.726	5.026.874
L.F.I.	1,960	54.275.718	53.857.185	55.460.586	418.531	887.149	1.000.549
FIDI TOSCANA	0,000003	314.672.292	326.370.775	335.959.795	-13.751.612	209.876	-13.940.522
AREZZO CASA	2,880	5.734.107	5.605.099	5.493.234	128.008	101.864	54.623
CASENTINO SERVIZI	19,680	1.144.234	1.239.070	1.321.553	5.163	17.517	6.696
POLO UNIVERSITARIO	1,407	107.570	122.438	124.720	-14.868	-2.282	4.373
consorzi							
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,180	48.434.390	52.913.541	3.782.419	-4.479.151	-21.939.063	74.611
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD dal 2017 non più tenuto alla Contabilità economico patrimoniale	0,440		864.866			84.735	139.274

I bilanci delle società partecipate sono consultabili sui rispettivi siti internet.

Accantonamento a copertura di perdite (art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016)

Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria,

accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

L'accantonamento relativo ai risultati negativi delle società risultanti dai bilancio dell'anno 2017 ammonta a €. 8.312,91 come risulta dalla seguente tabella:

società partecipata	quota di possesso	disavanzo di esercizio	quota accantonata nel fondo
FIDI TOSCANA	0,000003	€ 13.751.612,00	€ 41,25
POLO UNIVERSITARIO	1,407	€ 14.868,00	€ 209,19
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,18	€ 4.479.151,00	€ 8.062,47
		totale	€ 8.312,91

Tale somma risulta accantonata nell'avanzo di amministrazione 2018 come risulta dalla specifica tabella dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018 di pag. 17.

Bibbiena 29/01/2019

il responsabile del servizio finanziario
(dr. Marco Bergamaschi)