

COMUNE DI BIBBIENA
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

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) 2020/2022 il cui schema è in approvazione nella stessa seduta di Giunta in cui verrà approvato lo schema di bilancio di previsione.

Il DUP 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 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo avanzo di amministrazione		620.448,23	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	9.124.673,01	7.363.000,00	6.983.000,00	6.978.000,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.432.082,90	9.259.130,22	8.824.636,87	8.830.970,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	853.332,68	475.329,40	329.964,83	329.964,83			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.893.988,82	1.443.925,51	1.543.925,51	1.577.201,51					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.409.833,72	6.253.113,62	3.713.772,74	3.037.775,08	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	8.157.745,95	6.670.041,85	4.013.772,74	2.835.996,08
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.104.824,72	0,00	500.000,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	684.895,28	0,00	500.000,00	0,00
Totale entrate finali	19.386.652,95	15.535.368,53	13.070.663,08	11.922.941,42	Totale spese finali	19.274.724,13	15.929.172,07	13.338.409,61	11.666.966,35
Titolo 6 - Accensione di prestiti	691.637,66	0,00	500.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	226.644,69	226.644,69	232.253,47	255.975,07
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 e partite di giro	3.036.016,81	2.978.000,00	2.978.000,00	2.978.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.192.712,27	2.978.000,00	2.978.000,00	2.978.000,00
Totale titoli	25.114.307,42	20.513.368,53	18.548.663,08	16.900.941,42	Totale titoli	24.694.081,09	21.133.816,76	18.548.663,08	16.900.941,42
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	25.114.307,42	21.133.816,76	18.548.663,08	16.900.941,42	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	24.694.081,09	21.133.816,76	18.548.663,08	16.900.941,42

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 2019 saranno re-imputati, in applicazione del principio contabile di competenza finanziaria, all'esercizio 2020; tale operazione, tuttavia, non influisce sugli equilibri generali del bilancio in quanto l'aumento delle previsioni di spesa del bilancio 2020 derivanti dall'operazione di re-imputazione nel 2020 di alcuni impegni di spesa imputati all'anno 2019 saranno compensate per pari importo dal Fondo Pluriennale vincolato che trova allocazione tra le entrate del bilancio 2020.

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	2019	2020	2021	capitolo	descrizione	2019	2020	2021
7	recupero evasioni IMU previsione €. 600.000 di cui €. 490,650 coperti da FCDE . La differenza ammonta a €. 109.350 di cui almeno €. 30,000 non sono da considerarsi entrate una tantum in quanto storicamente l'incasso effettivo da recupero evasione supera annualmente la cifra di €. 30.000	80.000			14322	progetto tributi in	42.700		
601	versamento ritezzato IMU anni arretrati	15.000			63506	contributi sport	30.000	10.000	10.000
50	contributo GSE per lavori effic.energetico	86.284			104520	sussidi economici cittadini in stato di indigenza	20.000	20.000	20.000
					15324	progettazioni opere - fin. GSE	50.000		
					91340	incarichi piano operativo	10.000		
					72331	progetti binario zero - servizi	15.000	10.000	10.000
					72512	progetti binario zero - contributi	10.000	5.000	5.000
					115550	incentivi micro imprese - fin.GSE	36.384		
	totale	181.284	0	0		totale	214.084	45.000	45.000

Equilibri di bilancio

Gli equilibri di bilancio di previsione 2020 per le tre annualità considerate 2020-2021-2022 risultano dallo specifico allegato n.7 "equilibri di bilancio" alla deliberazione di approvazione dello schema di bilancio di previsione denominato.

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 2020 = €. 200.000

anno 2021 = €. 200.000

anno 2022 = €. 200.000

b) dall'applicazione al bilancio 2020 di una quota dell'avanzo vincolato per €. 620.448,23 (somme incassate nel 2019 derivanti da assunzione mutuo Cassa Depositi e Prestiti per lavori di efficientamento energetico scuola media Bibbiena e Piscina comunale; tali somme sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato; tale avanzo vincolato è stato applicate al bilancio 2020 con vincolo di destinazione a tali finalità).

L' equilibrio della gestione investimenti dell'anno 2020 risulta garantito in quanto tutte le spese previste risultano finanziate da specifiche fonti di finanziamento (mutui, trasferimenti enti pubblici, avanzo amministrazione vincolato applicato al bilancio, entrate vincolate al finanziamento di spese di investimento).

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

Titolo 1 entrata - Entrate tributarie

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsionidel'anno2020		Previsionidel'anno2021		Previsionidel'anno2022	
		Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti
	Entratecorrentidinaturatributaria,contributivaeperequativa						
1010100	Tipologia101:Imposte,tasseeproventiassimilati	6.258.000,00	15.000,00	5.893.000,00	0,00	5.903.000,00	0,00
1010106	Impostamunicipalepropria						
Capitolo5/0	I.M.U.	2.395.000,00	0,00	2.405.000,00	0,00	2.425.000,00	0,00
Capitolo7/0	IMURECUPEROEVASIONE	600.000,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00
Capitolo601/0	IMUANNIARRETRATI	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010106	Impostamunicipalepropria	3.010.000,00	15.000,00	2.655.000,00	0,00	2.675.000,00	0,00
1010116	AddizionalecomunaleIRPEF						
Capitolo12/0	ADDIZIONALECOMUNALEIRPEF	1.170.000,00	0,00	1.160.000,00	0,00	1.150.000,00	0,00
1010151	Tassasmaltimentorifiutisolidiurbani						
Capitolo22/0	TARI(DAL2020).	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
Capitolo8/0	IMPOSTAPUBBLICITA'	44.000,00	0,00	44.000,00	0,00	44.000,00	0,00
Capitolo30/0	DIRITTIPUBBLICHEAFFISSIONI	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
1010161	Tributocomunalesuirifiutiesuiservizi	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
1010176	Tributo per servizi indivisibili (TASI)						
Capitolo18/0	TASI	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Capitolo19/0	TASIRECUPEROEVASIONE	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1010176	Tributo per servizi indivisibili (TASI)	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
1010400	Tipologia104:Compartecipazioniditributi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
1010406	CompartecipazioneIRPEFaiComuni						
Capitolo15/0	QUOTA5PERMILLEIRPEF(VS104538)	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
1010406	CompartecipazioneIRPEFaiComuni	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
1030100	Tipologia301:FondiperequativaAmministrazioniCentrali	1.100.000,00	0,00	1.085.000,00	0,00	1.070.000,00	0,00
1030101	FondiperequatividaloSato						
Capitolo31/0	FONDOSOLIDARIETA'COMUNALE	1.100.000,00	0,00	1.085.000,00	0,00	1.070.000,00	0,00
1030101	FondiperequatividaloSato	1.100.000,00	0,00	1.085.000,00	0,00	1.070.000,00	0,00
1000000	TOTALETITOLO1	7.363.000,00	15.000,00	6.983.000,00	0,00	6.978.000,00	0,00
	TOTALE TITOLO	7.363.000,00	15.000,00	6.983.000,00	0,00	6.978.000,00	0,00

E' previsto per l'anno 2020 un aumento gettito tributario necessario per garantire gli equilibri di bilancio.

Il maggior gettito tributario consente di far fronte alla riduzione del gettito dell'IMU da aree edificabili, alla riduzione dei proventi da permessi a costruire, dalla riduzione delle entrate da addizionale comunale Irpef e da contributo statale per Fondo di Solidarietà Comunale.

L'aumento del gettito tributario consegue ad un combinato intervento sulle aliquote TASI (con azzeramento pressochè totale delle aliquote tranne l'aliquota 0,1 % sugli immobili rurali strumentali) e sulle aliquote IMU (l'aliquota base dello 0,76% viene portata allo 0,90% per assorbimento nell'IMU dell'aliquota TASI 0,14% e contemporaneamente l'aliquota così ottenuta del 0,90% viene aumentata allo 0,99%)

L'aliquota IMU delle abitazioni concesse in comodato ai parenti in linea rette passa dallo 0,50% al 0,55%

L' aliquota IMU dei fabbricati aventi categoria catastale C3 passa allo 0,90 %

L'aliquota base IMU dello 0,76 rimane invariata per le seguenti tipologie di immobili: C1 (negozi) – D2 (alberghi) – aree edificabili.

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'anno2020		Previsionidel'anno2021		Previsionidel'anno2022	
		Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti
	<i>Trasferimenticorrenti</i>						
2010100	Tipologia101:TrasferimenticorrentidaAmministrazionipubbliche	393.572,30	86.284,20	297.733,10	0,00	297.733,10	0,00
2010101	TrasferimenticorrentidaAmministrazioniCentrali	175.024,30	86.284,20	88.740,10	0,00	88.740,10	0,00
2010102	TrasferimenticorrentidaAmministrazioniLocali	218.548,00	0,00	208.993,00	0,00	208.993,00	0,00
2010500	Tipologia105:Trasferimenticorrentidal'UnioneEuropeaadalRestodelMondo	81.757,10	0,00	32.231,73	0,00	32.231,73	0,00
2010501	Trasferimenticorrentidal'UnioneEuropea	81.757,10	0,00	32.231,73	0,00	32.231,73	0,00
2000000	TOTALETITOLO2	475.329,40	86.284,20	329.964,83	0,00	329.964,83	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'anno2020		Previsionidel'anno2021		Previsionidel'anno2022	
		Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti
	<i>Entrateextratributarie</i>						
3010000	Tipologia100:Venditadibenieservizieproventiderivantidalagestionedeiben	934.289,51	0,00	944.289,51	0,00	944.289,51	0,00
3010200	Entratedalavenditaedaf'erogazioneediservizi	466.778,00	0,00	466.778,00	0,00	466.778,00	0,00
3010300	Proventiderivantidalagestionedeiben	467.511,51	0,00	477.511,51	0,00	477.511,51	0,00
3020000	Tipologia200:Proventiderivantidal'attivitàdicontrolloerepressionedeleirregolaritàdegliileciti	110.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
3020200	Entratedafamiglie derivantidal'attivitàdicontrolloerepressionedeleirregolaritàdegliileciti	110.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
3030000	Tipologia300:Interessiativi	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00
3040000	Tipologia400:Altre entrate redditi di capitale	209.681,00	0,00	209.681,00	0,00	209.681,00	0,00
3050000	Tipologia500:Rimborsi altre entrate correnti	185.755,00	0,00	185.755,00	0,00	219.031,00	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	87.224,00	0,00	87.224,00	0,00	120.500,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti in a.c.	88.531,00	0,00	88.531,00	0,00	88.531,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.443.925,51	0,00	1.543.925,51	0,00	1.577.201,51	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.

E' previsto l'aumento del gettito da canoni illuminazione votiva nei cimiteri per aumento del canone annua da €. 20 a €. 25.

Non si prevedono sostanziali differenze rispetto alle entrate accertate nell'anno 2020.

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsionidel'anno2020		Previsionidel'anno2021		Previsionidel'anno2022	
		Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti
4020000	Entrateincontocapitale	5.601.314,62	0,00	3.498.772,74	0,00	2.804.985,08	0,00
	Tipologia200: Contributiagliinvestimenti	5.502.314,62	0,00	3.498.772,74	0,00	2.804.985,08	0,00
4020100	Contributiagliinvestimentidaamministrazionipubbliche	99.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributiagliinvestimentidalmprese	401.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia300: Altritrasferimentiincontocapitale	401.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia400: Entratedaalienazione dibenimaterialeimmateriali	35.199,00	0,00	0,00	0,00	17.790,00	0,00
4050000	Tipologia500: Altreentrateincontocapitale	215.000,00	0,00	215.000,00	0,00	215.000,00	0,00
4050100	Permessidicostruire	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
4050400	Altreentrateincontocapitalen.a.c.	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
4000000	TOTALETITOLO4	6.253.113,62	0,00	3.713.772,74	0,00	3.037.775,08	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 possibili contributi ottenibili su bandi di finanziamento regionali/statali;
- altre entrate in conto capitale: è stato tenuto conto della previsione di gettito da cessione diritto di superficie in aree Peep (€ 10.000 annuali per tutto il triennio), da entrate per diritti utilizzo cave (€ 5.000 annuali per tutto il triennio), da entrate per canoni minerari (€ 5.000 annuali per tutto il triennio) e da cessione immobili (€ 35.199 nel 2020 e € 17.790 nel 2022).

Titolo 6° - accensione di prestiti

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsionidel'anno2019		Previsionidel'anno2020		Previsionidel'anno2021	
		Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti	Totale	dicuientrate nonricorenti
6030100	Accensione Prestiti	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00
6000000	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALETITOLO 6	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00

Nell'anno 2021 è prevista l'assunzione di mutui per finanziare spese di investimento e precisamente:

€ 350.000 per riqualificazione Piazza Garibaldi in Soci

€ 150.000 per completamento adeguamento sismico scuola media Bibbiena (blocco C)

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 n. 12 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	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
	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
	Tipologia100:Entrateperpartitedigiro						
9010100	Altritenute	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 2020/2022.

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		Previsioni anno 2020		Previsioni anno 2021		Previsioni anno 2022	
		Totale	Di cui non ricorrente	Totale	Di cui non ricorrente	Totale	Di cui non ricorrente
	TITOLO 1-Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	2.213.806,25	0,00	2.206.479,72	0,00	2.206.479,72	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	170.265,16	0,00	169.931,49	0,00	169.931,49	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.090.210,28	117.700,00	2.956.238,73	10.000,00	2.977.038,73	10.000,00
104	Trasferimenti correnti	2.643.663,72	96.284,20	2.606.148,55	55.000,00	2.598.148,55	55.000,00
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	172.742,95	0,00	163.614,17	0,00	167.080,25	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	24.000,00	0,00	24.000,00	0,00	24.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	944.441,86	0,00	698.224,21	0,00	688.291,53	0,00
100	TotaleTITOLO 1	9.259.130,22	213.984,20	8.824.636,87	65.000,00	8.830.970,27	65.000,00

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
- 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 ; al momento in cui, a seguito dei controlli sui mancati incassi sarà provveduto ad emettere gli avvisi di pagamento per il recupero delle somme con conseguente contabilizzazione degli corrispondenti accertamenti di entrata sarà costituito il relativo FCDE per 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; tali entrate 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.

Si riporta qui di seguito la tabella dimostrativa della quantificazione del FCDE per gli anni 2020/2022.

FCDE ANNO 2020 - 2022 - capitolo 18950

entrata	tipologia calcolo FCDE	percentuali riscossione	complemento a 100	previsione entrata 2020	previsione entrata 2021	previsione entrata 2022	calcolo FCDE 2020	FCDE prescelto 2020		calcolo FCDE 2021	calcolo FCDE 2022	CAPITOLO	FCDE 2020 95%	FCDE 2021 100%	FCDE 2022 100%
tassa rifiuti	metodo 1	90,06	9,94	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 198.800		precauzionalmente si considera il FCDE più elevato (€ 207.200) arrotondato per eccesso alla migliaia superiore						
	metodo 2	89,67	10,33	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 206.600	€ 208.000		€ 208.000	€ 208.000	23	€ 197.600	€ 208.000	€ 208.000
	metodo 3	89,64	10,36	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 207.200								
lampade votive	metodo 1	95,78	4,22	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 4.220		precauzionalmente si considera il FCDE più elevato arrotondato per eccesso alla migliaia superiore						
	metodo 2	94,86	5,14	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 5.140	€ 6.000		€ 6.000	€ 6.000	160	€ 5.700	€ 6.000	€ 6.000
	metodo 3	94,91	5,09	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 5.090								
accertamenti TASI	metodo 1	18	82	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 16.400	€ 16.400		€ 16.400	€ 16.400	19	€ 15.580	€ 16.400	€ 16.400
accertamenti ICI attività ordinaria	metodo 1	23,03	76,97	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 192.425	€ 193.000	precauzionalmente si quantifica il FCDE arrotondando per eccesso alla migliaia superiore	€ 193.000	€ 193.000	7	€ 183.350	€ 193.000	€ 193.000
accertamenti ICI attività straordinaria		12,2	87,8	€ 350.000	€ 0	€ 0	€ 307.300	€ 307.300	quantoificazione del FCDE motivata nello specifico foglio di calcolo	€ 0	€ 0	7	€ 307.300		
cosap	metodo 1	95,12	4,88	€ 51.000	€ 51.000	€ 51.000	€ 2.489	€ 3.000	precauzionalmente si quantifica il FCDE arrotondando per eccesso alla migliaia superiore	€ 3.000	€ 3.000	115	€ 2.850	€ 3.000	€ 3.000
contravvenzioni	metodo 1	38,82	61,18	€ 110.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 67.298	€ 67.298		€ 122.360	€ 122.360	104	€ 63.933	€ 122.360	€ 122.360
imposta pubblicità	metodo 1	98,94	1,06	€ 44.000	€ 44.000	€ 44.000	€ 466	€ 1.000	precauzionalmente si quantifica il FCDE arrotondando per eccesso alla migliaia superiore	€ 1.000	€ 1.001	8	€ 950	€ 1.000	€ 1.000
totale FCDE								€ 801.998		€ 549.760	€ 549.761		€ 777.263	€ 549.760	€ 549.760

RETTIFICA AL FCDE

Il FCDE relativo alle contravvenzioni anni 2021 e 2022, tenuto conto che è prevista un'entrata superiore rispetto al 2020 per multe da autovelox, deve essere **rettificato** in quanto, in corrispondenza alle entrate, è stato previsto in uscita il capitolo 31550 con stanziamento di €. 50.000 quale quota pari al 50% degli incassi da multe autovelox da erogare alla Provincia di Arezzo proprietaria delle strade.

Se non si dovessero incassare le multe da autoveox come da previsione (€ 100.000 annue) la somma da erogare alla Provincia si ridurrebbe in modo corrispondente alle minori entrate; applicando la stessa logica del FCDE si applica alla previsione di spesa per erogazione alla Provincia delle somme incassate da multe autovelox la stessa percentuale di completamento a 100 applicata alle entrate da contravvenzioni per quantificare il FCDE (61,18 %) = €. 50.000 x 61,18% = €. 30.590 - tale somma di €. 30.590 deve essere portata in riduzione del FCDE relativo alle entrate da contravvenzioni che pertanto diventa per gli anni 2021 e 2020 = €. 122.360 - €. 30.590 = €. 91.770

Conseguentemente il FCDE complessivo degli anni 2021 e 2022 diventa di €. 549.760 - €. 30.590 = €. 519.170

Titolo 2 - Spese investimento

Le spese di investimento previste nel triennio 2020/2022 sono quelle del seguente prospetto

cap.E	cap.U	TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO	2020	2021	2022
		CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI			
2493	204305	scuola media Bibbiena - blocco B - fin. Stato L. 289	53.899,36		
2801	204133	scuola materna Soci - Miur	1.944.800,86		
2813	204225	demoliz. e ricostruz. Ala B scuola L.Gori - fin Miur	1.423.909,05		
2815	204240	efficientamento energetico Sc.elementare Soci - FRT		855.906,08	
2809	204318	efficientamento energetico Sc.media Bibbiena - FRT	1.010.166,67		
2816	204242	efficientamento energetico Scuola L.Gori - FRT			687.048,00
2817	206113	efficientamento energetico piscina - FRT	325.669,12		
2818	206213	efficientamento energetico palatennis - FRT			602.937,08
2820	205251	biblioteca adeg.sismico - FRT		1.219.672,52	
2821	201561	pretura adeg.sismico - FRT			1.270.000,00
2822	201562	palazzo comunale zona forestale adeg.sismico - F.Stato		397.257,64	
2823	201833	frana casa Loro - FRT	179.529,50	179.529,50	
2840	280183	frana Terrossola - FRT	152.000,00	327.127,00	
2792	201849	informatizzazione server dominio e firewall (canoni minerari RT)	4.000,00	5.000,00	5.000,00
2792	201861	software gestione operai (canoni minerari RT)	1.000,00		
2828	280179	marciapiedi via Dante FRT	174.342,08		
2829	209418	diversore berignale Soci FRT	142.997,98		
2830	280180	parcheggio la Nave - FRT		180.000,00	
2831	201517	adeg.sismico ex scuola Partina -FRT		94.280,00	
2832	280181	miglioramento viabilità la Nave - FRT		150.000,00	
2843	201565	p.zza Tarlati - FRT			150.000,00
2841	280184	viabilità - FRT (art 1 - c. 134-138 - L. 145/18)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
		totale	5.502.314,62	3.498.772,74	2.804.985,08
		MUTUI			
5134	204231	sistemazione blocco C scuola media Borghi		150.000,00	
5136	280146	piazza Garibaldi Soci		350.000,00	
		totale	0,00	500.000,00	0,00

CONTRIBUTO GSE				
2836	204138	scuola materna Soci - GSE	215.000,00	
2836	205150	antincendio teatro Dovizi - GSE	100.000,00	
2836	203155	armi PM	600,00	
2836	204260	tetto scuola elementare L.Gori	46.000,00	
2836	205261	tetto scuola materna Stazione	20.000,00	
2836	203165	colonnine autovelox	20.000,00	
		totale	401.600,00	0,00
				0,00
CONTRIBUTO ART BONUS CRF				
2842	201565	giardini palazzo comunale	99.000,00	
		totale	99.000,00	0,00
				0,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE				
2	204330	effic.energ. Sc.media Bibbiena (mutuo 2019 >avanzo> riapplicato)	501.882,26	
2	206119	effic.energ. Piscina (mutuo 2019 >avanzo> riapplicato)	118.565,97	
		totale	620.448,23	0,00
				0,00
ALIENAZIONI PATRIMONIALI				
202	201511	manutenzioni straordinarie patrimonio	31.679,00	16.011,00
		totale	31.679,00	16.011,00
DIRITTI ESTRAZIONE CAVE				
308	280130	interventi viabilità	5.000,00	5.000,00
		totale	5.000,00	5.000,00
DIRITTI CESSIONE AREE PEEP				
206	280182	interventi su opere nei Peep	10.000,00	10.000,00
		totale	10.000,00	10.000,00
		TOTALE GENERALE	6.670.041,85	4.013.772,74
				2.835.996,08

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019

L'avanzo presunto, oltre ad essere calcolato a distanza di circa 45 giorni dal termine dell'esercizio, non tiene evidentemente conto dell'operazione di riaccertamento dei residui che sarà svolta nel mese di gennaio 2020.

L'avanzo di amministrazione presunto alla data odierna ammonta a €. 4.942.457,88 come risultante dalla seguente tabella che costituisce l'allegato n. 8 alla delibera di G.C. di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2020.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	4.435.330,68
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	772.466,58
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	11.679.781,74
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	11.945.121,12
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020	4.942.457,88
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	4.942.457,88
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	3.406.825,90
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	8.312,91
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	54.637,92
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	6.221,34
	B) Totale parte accantonata	3.475.998,07

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	80.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	500.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	620.448,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.200.448,23
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	266.021,58
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	620.448,23
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	620.448,23

Composizione quote accantonate del risultato di amministrazione 2019

	importo
fondo crediti dubbia esazione	3.406.825,90
indennità fine mandato sindaco	1.895,34
fondo rischi contenzioso	54.637,92
rinnovo contratto lavoro	4.326,00
fondo ripiano perdite società partecipate	8.312,91
totale somme accantonate	3.475.998,07

Composizione quote vincolate del risultato di amministrazione 2019: Le somme aventi vincolo di destinazione risultanti dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione pari a €. 1.200.448,23 sono state quantificate in via provvisoria visto che la situazione finanziaria di bilancio non è ancora definitiva e non potendo evidentemente tener conto delle risultanze dell'operazione di riaccertamento dei residui che sarà svolta nel mese di gennaio 2020.

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 31/12/2018	patrimonio netto della società al 31/12/2017	patrimonio netto della società al 31/12/2016	utile esercizio 2018	utile esercizio 2017	utile esercizio 2016
società							
COINGAS	5,550	67.362.497	67.693.076	66.919.625	2.742.874	3.073.451	2.827.971
NUOVE ACQUE	1,910	68.054.994	61.890.310	51.856.964	6.068.139	6.148.411	5.013.726
L.F.I.	1,960	54.888.546	54.275.718	53.857.185	612.829	418.531	887.149
FIDI TOSCANA	0,000003	296.190.833	313.304.097	326.370.775	-9.486.651	-13.751.612	209.876
AREZZO CASA	2,880	5.865.475	5.734.107	5.605.099	131.368	128.008	101.864
CASENTINO SERVIZI	19,680	1.048.104	1.144.234	1.239.070	3.871	5.163	17.517
POLO UNIVERSITARIO	1,407	48.938	107.570	122.438	-58.632	-14.868	-2.282
consorzi							
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,180	5.458.939	48.434.390	52.913.541	795.198	-4.479.151	-21.939.063
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD dal 2017 non più tenuto alla Contabilità economico patrimoniale	0,440			864.866			84.735

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 dell'esercizio 2018 ammonta a €. 853,41 come risulta dalla seguente tabella:

società partecipata	quota di possesso	disavanzo di esercizio	quota accantonata nel fondo
FIDI TOSCANA	0,000003	€ 9.486.651,00	€ 28,46
POLO UNIVERSITARIO	1,407	€ 58.632,00	€ 824,95
		totale	€ 853,41

Tale somma sarà accantonata nell'avanzo di amministrazione 2019.

Indebitamento

L'andamento dell'indebitamento dell'ente derivante dall'assunzione di mutui per finanziare le spese di investimento è la seguente:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito	4.683.923,93	4.361.411,93	4.021.057,93	3.661.836,39	3.427.997,99	3.312.633,04	3.576.359,68	4.050.578,88	3.827.454,19	4.095.200,72
Nuovi prestiti						450.000,00	684.895,28		500.000,00	
Prestiti rimborsati	322.512,00	340.354,00	359.221,54	233.838,40	115.364,95	186.273,36	210.676,08	223.124,69	232.253,47	254.196,07
Totale fine anno	4.361.411,93	4.021.057,93	3.661.836,39	3.427.997,99	3.312.633,04	3.576.359,68	4.050.578,88	3.827.454,19	4.095.200,72	3.841.004,65

L'andamento delle spese per ammortamento dei mutui è il seguente:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	229.858	212.015	193.147	175.516	163.004,82	156.426,14	161.613,10	171.742,95	162.614,17	166.080,25
Quota capitale	322.512	340.354	359.222	233.838	115.364,95	186.273,36	210.676,08	223.124,69	232.253,47	254.196,07
Totale fine anno	552.370	552.369	552.369	409.354	278.369,77	342.699,50	372.289,18	394.867,64	394.867,64	420.276,32

Bibbiena 15/11/2019

il responsabile del servizio finanziario
(dr. Marco Bergamaschi)