

COMUNE DI BIBBIENA
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

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) 2021/2023 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 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.100.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		772.742,10	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.348.800,16	6.935.166,00	6.945.467,00	6.943.057,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	9.802.755,90	9.102.435,14	8.866.375,42	8.844.679,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	840.217,75	435.996,56	325.869,78	325.869,78					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.756.265,60	1.535.793,51	1.534.293,51	1.534.293,51					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.109.976,58	5.188.106,26	5.094.027,32	3.322.790,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.462.954,94	5.995.967,26	4.907.670,32	3.137.333,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.406.658,34	350.000,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	17.461.918,43	14.445.062,33	13.899.657,61	12.126.010,29	Totale spese finali	18.615.710,84	15.448.402,40	13.774.045,74	11.982.012,72
Titolo 6 - Accensione di prestiti	356.742,38	350.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	119.402,03	119.402,03	125.611,87	143.997,57
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	3.016.789,06	2.978.000,00	2.978.000,00	2.978.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.081.976,71	2.978.000,00	2.978.000,00	2.978.000,00
Totale titoli	22.835.449,87	19.773.062,33	18.877.657,61	17.104.010,29	Totale titoli	23.817.089,58	20.545.804,43	18.877.657,61	17.104.010,29
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.935.449,87	20.545.804,43	18.877.657,61	17.104.010,29	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.817.089,58	20.545.804,43	18.877.657,61	17.104.010,29
Fondo di cassa finale presunto	118.360,29								

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 2020 saranno re-imputati, in applicazione del principio contabile di competenza finanziaria, all'esercizio 2021; tale operazione, tuttavia, non influirà sugli equilibri generali del bilancio in quanto l'aumento delle previsioni di spesa del bilancio 2021 derivanti dall'operazione di re-imputazione nel 2021 di alcuni impegni di spesa darà compensato da pari aumento delle previsioni di entrata per contabilizzazione in entrata del Fondo Pluriennale Vincolato.

Previsioni di bilancio e situazione pandemica Covid-19.

Alcune previsioni di entrata e di spesa del bilancio dell' annualità 2021 tengono necessariamente conto dell'attuale situazione emergenziale causata dal Covid-19.

Entrate: è stata prevista un'entrata da addizionale comunale Irpef ridotta di circa l' 8% rispetto alla previsione "ordinaria" tenuto conto della presunta riduzione del reddito Irpef prodotto nell'anno 2020.

Spese: sono stati previste le maggiori spese derivanti dalle misure adottate dal Comune per mitigare e ridurre al massimo possibile i rischi di contagio nei servizi mensa scolastica, trasporto scolastico ed asilo nido.

Al momento non possono essere conosciuti gli effetti della crisi sul gettito delle altre entrate comunali.

Così come avvento nell'anno 2020, anche per l' anno 2021 vi sarà l'intervento statale a sostegno dei Comuni per garantirne gli equilibri finanziari di bilancio nel caso di riduzione del gettito delle proprie entrate e nel caso di eventuali maggiori spese da sostenere.

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.

La tabella seguente riporta la previsione delle entrate e delle spese non ricorrenti:

ENTRATE NON RIPETITIVE					SPESE NON RIPETITIVE				
capitolo	descrizione	2021	2022	2023	capitolo	descrizione	2021	2022	2023
7	recupero evasioni IMU previsione €. 250.000 di cui €. 185.800 coperti da FCDE . La differenza ammonta a €. 65.500 che tuttavia, da anni, risulta costantemente incassata e pertanto tale entrata non è da considerarsi entrata una tantum				63512	contributi sport finanziati da GSE	30.000,00		
601	ravedimenti operosi IMU-TASI	10.000,00	5.000,00	0,00	14329	regolarizzazione compensi ADER	10.000,00		
50	contributo GSE per lavori effic.energetico	86.284,20			201862	spese transizione al digitale	10.000,00		
					15324	progettazioni opere - fin. GSE	20.000,00		
					91340	incarichi piano operativo	25.532,00	20.532,00	
					72331	progetti binario zero - servizi	5.000,00		
					115550	incentivi micro imprese - fin.GSE	36.284,20		
	totale	96.284,20	5.000,00	0,00		totale	136.816,20	20.532,00	0,00

Equilibri di bilancio

Gli equilibri di bilancio di previsione 2021 per le tre annualità considerate 2021-2022-2023 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, cioè i (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) come concesso dall'art. 1, comma 460, Legge 232/2016 per il seguente ammontare:

anno 2020 = €. 160.000

anno 2021 = €. 200.000

anno 2022 = €. 200.000

b) dall'applicazione al bilancio 2021 di una quota dell'avanzo di amministrazione presunto – quota vincolata –per €. 772.742,10 come risultante dalla seguente tabella;

AVANZO AMMINISTRAZIONE presunto vincolato applicato al bilancio previsione 2021			
		titolo 1 spese correnti	
2	45317	mensa scolastica - servizi aggiuntivi Covid Vincolo da legge derivato da cap. 18970 non utilizzato nel 2020 (capitolo finanziato da fondone covid cap. entrata 34)	56.908,00
2	101341	asilo nido - servizi aggiuntivi Covid Vincolo da legge derivato da cap. 18970 non utilizzato nel 2020 (capitolo finanziato da fondone covid cap. entrata 34)	67.390,82
2	101342	asilo nido spese appalto servizio Vincolo da trasferimenti - vedi incasso al cap. 840 fondo FRT FNSIEI	46.662,28
		totale spese correnti	170.961,10
titolo 2 spese investimenti			
2	204330	effic.energ. Sc.media Bibbiena (mutuo 2019 >avanzo> riapplicato)	475.366,70
2	206119	effic.energ. Piscina (mutuo 2019 >avanzo> riapplicato)	126.414,30
		totale spese investimento	601.781,00
		totale avanzo presunto vincolato applicato al bilancio 2021	772.742,10

L' equilibrio della gestione investimenti 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, avanzo economico di gestione, entrate aventi vincolo di utilizzo per spese di investimento).

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

Titolo 1 entrata - Entrate tributarie

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		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	10.000,00	5.863.000,00	5.000,00	5.883.000,00	0,00
1010106	Imposta municipale propria	2.710.000,00	10.000,00	2.715.000,00	5.000,00	2.725.000,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	1.070.000,00	0,00	1.080.000,00	0,00	1.090.000,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	45.500,00	0,00	45.500,00	0,00	45.500,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	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	1.082.166,00	0,00	1.077.467,00	0,00	1.055.057,00	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	1.082.166,00	0,00	1.077.467,00	0,00	1.055.057,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	6.935.166,00	10.000,00	6.945.467,00	5.000,00	6.943.057,00	0,00

Per l'anno 2021 non sono previsti aumenti di aliquote o tariffe, tranne che per la tariffa della TARI (tassa rifiuti) che per legge deve garantire un gettito che consenta la copertura integrale del costo del servizio rifiuti; il Piano Economico Finanziario (PEF) della TARI 2021 non è ancora disponibile (tale piano deve essere approvato dall'ATO SUD Toscana Rifiuti) pertanto le tariffe TARI 2020 saranno deliberata al momento in cui il PEF sarà approvato. .

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	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	390.632,30	86.284,20	297.733,10	0,00	297.733,10	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	181.639,30	86.284,20	88.740,10	0,00	88.740,10	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	208.993,00	0,00	208.993,00	0,00	208.993,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	45.364,26	0,00	28.136,68	0,00	28.136,68	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	45.364,26	0,00	28.136,68	0,00	28.136,68	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	435.996,56	86.284,20	325.869,78	0,00	325.869,78	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. Le spese potranno essere disposte solamente ad avvenuto accertamento contabile della relativa fonte di finanziamento.

Titolo 3 entrata - Entrate extratributarie

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	873.073,51	0,00	873.073,51	0,00	873.073,51	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	458.362,00	0,00	458.362,00	0,00	458.362,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	414.711,51	0,00	414.711,51	0,00	414.711,51	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	203.500,00	0,00	202.000,00	0,00	202.000,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	203.500,00	0,00	202.000,00	0,00	202.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	209.681,00	0,00	209.681,00	0,00	209.681,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	209.681,00	0,00	209.681,00	0,00	209.681,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	245.339,00	0,00	245.339,00	0,00	245.339,00	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	125.300,00	0,00	125.300,00	0,00	125.300,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	110.039,00	0,00	110.039,00	0,00	110.039,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.535.793,51	0,00	1.534.293,51	0,00	1.534.293,51	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 2020.

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Entrate in conto capitale						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.569.082,26	0,00	4.852.228,32	0,00	3.090.000,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.519.082,26	0,00	4.852.228,32	0,00	3.090.000,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da imprese	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	401.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	401.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.424,00	0,00	26.799,00	0,00	17.790,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	2.424,00	0,00	26.799,00	0,00	17.790,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	215.000,00	0,00	215.000,00	0,00	215.000,00	0,00
4050100	Permessi di costruire	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	5.188.106,26	0,00	5.094.027,32	0,00	3.322.790,00	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 rilascio permessi a costruire (€ . 200.000,00 per ogni anno del triennio), 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) da cessione immobili (€ . 2.424,00 nel 2021, € . 26.799,00 nel 2022 ,€ . 17.790 nel 2023) e da contributo GSE per interventi di efficientamento energetico piscina comunale e scuola media Bibbiena (€ . 50.000,00 nel 2021).

TITOLO 6° - accensione di prestiti

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040700	Prelievi da depositi bancari	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nell'anno 2021 è prevista l'assunzione di un mutuo per finanziare i lavori di riqualificazione Piazza Garibaldi in Soci

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. 15 alla deliberazione di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2021 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	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	Di cui entrate Non ricorrenti	Totale	Di cui entrate Non ricorrenti	Totale	Di cui entrate Non ricorrenti
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:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
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	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	Di cui entrate Non ricorrenti	Totale	Di cui entrate Non ricorrenti	Totale	Di cui entrate Non ricorrenti
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:Entrate per partite di giro	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
9010200	Altre ritenute	685.000,00	0,00	685.000,00	0,00	685.000,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi dal lavoro dipendente	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
9019900	Ritenute su redditi dal lavoro autonomo	1.090.000,00	0,00	1.090.000,00	0,00	1.090.000,00	0,00
9020000	Altre entrate per partite di giro	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
9020500	Tipologia200:Entrate per conto terzi	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
9029900	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
9000000	Altre entrate per conto terzi	2.978.000,00	0,00	2.978.000,00	0,00	2.978.000,00	0,00
	TOTALE TITOLO 9						

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 dell'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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	2.255.118,62	0,00	2.237.633,88	0,00	2.242.192,88	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	175.376,11	0,00	174.232,01	0,00	174.453,01	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.174.995,78	60.532,00	3.009.517,68	25.532,00	2.996.785,68	5.000,00
104	Trasferimenti correnti	2.618.462,23	66.284,20	2.559.178,03	0,00	2.559.178,03	0,00
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	155.645,03	0,00	151.511,87	0,00	152.226,17	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	698.837,37	0,00	710.301,95	0,00	695.843,95	0,00
100	Totale TITOLO 1	9.102.435,14	126.816,20	8.866.375,42	25.532,00	8.844.679,72	5.000,00

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 (vedi dimostrazione come da prossimo paragrafo)
- 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...); per i servizi di mensa scolastica, trasporto scolastico ed asilo nido il bilancio sono state previste le maggiori spese derivanti dall'adozione di misure finalizzate a contenere il contagio Covid-19
- della scelta dell'amministrazione di mantenere agli stessi livelli del passato di tutti gli altri servizi erogati, specialmente nel settore del sociale e della scuola.
- dell'andamento storico delle altre spese, sempre nell'ottica della maggiore efficienza ed efficacia possibile

Trend di riduzione delle spese di personale (art. 1, comma 557, della Legge 296/2006)

Il trend di riduzione della spesa di personale per il periodo 2021/2023 risulta pienamente garantito in quanto le spese di personale risultano inferiori al limite massimo di spesa consentito ammontante a €. 2.007.919,26 dato dalla media triennale delle spese di personale per il periodo 2011/2013.

La seguente tabella dimostra che le previsioni di spesa dell'anno 2021 rientrano nel limite della spesa di e. 2.007.919,26

Per gli anni 2022 e 2023, dal momento che la spesa di personale è prevista costante in quanto non sono previste nuove assunzioni (sono previsto solo assunzioni per sostituzione del personale collocato a riposo) il trend di riduzione risulta rispettato

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
TOTALE INTERVENTO 1 E INTERVENTO 7	2.516.197,44	2.424.374,50	2.387.434,76	2.376.201,55	2.360.042,83	2.271.349,49	2.250.771,19	2.379.797,96	2.269.931,99	2.287.738,24	2.397.777,73
SPESE MISSIONI - CAP. 18300						682,64	964,00	563,77	1.281,78	1.500,00	1.500,00
SPESE FORMAZIONE - CAP 18351						876,00	1.399,58	1.190,30	1.111,78	3.000,00	3.000,00
						2.272.908,13	2.253.134,77	2.381.552,03	2.272.325,55	2.292.238,24	2.402.277,73
SPESE DA DETRARRE											
RIMBORSO CONVENZIONE CECCHERINI	30.001,00	42.562,00	-								
RIMBORSO CONVENZIONE RISTORI							523,49	8.034,18	8.418,88	8.626,00	8.593,00
RIMBORSO CONVENZIONE NOCENTINI										1.957,16	
RIMBORSO SEGRETERIA CONVENZIONATA	16.747,00	16.773,00	16.671,00	16.725,45	16.725,45	16.725,45	16.726,00	16.726,00	16.777,47	4.198,00	58.100,00
BENEFICI SU PENSIONI CARICO ENTE	6.539,00	5.776,00	5.776,00	4.858,56	2.347,98	2.357,98	2.347,98	1.574,06	760,94	1.500,00	1.500,00
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2004-2005	109.180,00	101.070,00	104.648,00	104.263,00	100.085,00	99.900,00	98.764,00	96.381,68	95.500,00	93.500,00	93.600,00
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2006-2007	111.546,00	104.070,00	107.609,00	107.445,00	102.944,00	102.800,00	101.654,00	99.529,86	98.600,00	96.300,00	96.700,00
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2008-2009	67.874,00	62.788,00	65.123,00	65.016,00	62.272,00	61.995,00	61.222,00	59.773,42	58.300,00	57.500,00	57.700,00
QUOTA RINNOVO CONTRATTO 2016-2018-								69.515,34	94.900,00	96.000,00	95.930,00
QUOTA RINN.CONTR. 2019-2021 CON IVC 2019-2021									8.100,00	21.680,00	77.850,00
RINNOVO CONTRATTO 2016/2017								30.646,70	-	-	-
ONERE RINN.CONTR. SEGR. Ante 2018	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00
IVC ante 2019 (VAC. CONTR. DAL 2019 SOLO SEGR.)	14.275,00	13.154,00	13.706,00	13.684,00	13.098,00	13.055,00	12.953,00	12.642,64	295,00	295,00	
DISABILI	70.526,00	69.160,00	69.600,00	69.396,00	69.300,00	69.740,00	71.270,00	74.044,83	75.481,00	75.600,00	75.800,00
ROGITI-INCENTIVI ICI-INCENTIVI PROGETTAZIONI/ INCENTIVI EVASIONE TRIBUTI	6.089,91	16.996,00	12.375,00	9.665,00	840,76			22.823,08	2.309,52	12.992,19	26.522,00
ASSUNZ. ISTR. VIG. FIN. 70% FONDI REG.										9.556,00	
COMPENSI CENSIMENTI/STATISTICHE									4.505,87	2.646,00	2.646,00
STRAORDINARIO ELEZIONI					14.985,83	24.203,32	9.502,51	25.337,24	7.770,71	18.522,00	18.522,00
PROGETTO SIA								26.489,45	13.521,93	34.398,79	17.227,59
STR. E IND. ORD. PUBBL. PM COVID										7.886,73	6.615,00
TOTALE DA DETRARRE	447.315,91	446.887,00	410.046,00	405.591,01	397.137,02	405.314,75	389.500,98	558.056,48	499.779,32	557.695,87	651.843,59
										165.073,72	160.000,00
										-140.000,00	-150.000,00
TOTALE GENERALE	2.068.881,53	1.977.487,50	1.977.388,76	1.970.610,54	1.962.905,81	1.867.593,38	1.863.633,79	1.823.495,55	1.772.546,23	1.759.616,09	1.760.434,14

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 (esempio n. 5 dell'appendice tecnica del principio contabile)

Per ogni entrata di difficile riscossione si procede con il seguente calcolo per ogni anno del quinquennio 2015/2019 =

$$\frac{\text{Incassi c/competenza (dell'esercizio x)} + \text{incassi c/residuo dell'anno (x+1) riferiti all' accertamento dell'esercizio x}}{\text{Accertamento dell' esercizio x}}$$

Si effettua poi la media semplice dei risultati ottenuti > Si calcola il completamento a 100 rispetto al valore ottenuto con il calcolo della media semplice.

Il valore del completamento a 100 costituisce la percentuale da applicare alle entrate previste nel bilancio 2021 per determinare il relativo FCDE.

Il FCDE determinato per il triennio 2021/2023 è quello risultante dalla seguente tabella:

entrata	capitolo entrata	media semplice percentuali riscossione	complemento a 100	previsione entrata 2021	previsione entrata 2022	previsione entrata 2023	FCDE 2021	FCDE 2022	FCDE 2023
tassa rifiuti	22	89,32	10,68	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 213.600	€ 213.600	€ 213.600
lampade votive	160	94,65	5,35	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 5.350	€ 5.350	€ 5.350
accertamenti TASI	19	37,8	62,2	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 12.440	€ 12.440	€ 12.440
accertamenti IMU	7	25,68	74,32	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 185.800	€ 185.800	€ 185.800
cosap	114-115	94,95	5,05	€ 51.000	€ 51.000	€ 51.000	€ 2.576	€ 2.576	€ 2.576
contravvenzioni	104-110	50,96	49,04	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 98.078	€ 98.078	€ 98.078
imposta pubblicità	8	98,39	1,61	€ 44.000	€ 44.000	€ 44.000	€ 708	€ 708	€ 708
							€ 518.552	€ 518.552	€ 518.552

Titolo 2 - Spese investimento

Le spese di investimento previste nel triennio 2021/2023 sono quelle del seguente prospetto

cap.E	cap.U	TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO	2021	2022	2023
		CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI			
2493	204305	Sc.media Bibbiena - blocco B - fin. Stato L. 289	53.899,36		
2801	204133	scuola materna Soci - Miur	1.334.800,86		
2813	204225	demoliz. e ricostruz. Ala B scuola L.Gori - fin Miur	1.401.250,35		
2815	204240	Efficientam.energetico Sc.elementare Soci - FRT		855.906,08	
2809	204318	Efficientam.energetico Sc.media Bibbiena - FRT	800.166,67		
2816	204242	efficientamento energetico Scuola L.Gori - FRT		687.048,00	
2817	206113	efficientamento energetico piscina - FRT	251.584,12		
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	Comune - sede forestale adeg.sismico - F.Stato		397.257,64	
2823	201833	frana casa Loro - FRT	179.529,50		
2840	280183	frana Terrossola - FRT	116.851,40	340.127,00	
2792	201849	informatizzazione (canoni minerari RT)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
2830	280180	parcheggio la Nave - FRT			180.000,00
236	280136	riqualif. Urbana Centro Storico Partina - f.stato	100.000,00		
2832	280181	miglioramento viabilità la Nave - FRT	96.000,00		
2843	280186	Parapetto terrazza p.zza Tarlati - FRT		80.000,00	
2841	280184	viabilità - Stato (art 1 - c. 29 - L. 160/2019) sino al 2024 - per il 2021 importo raddoppiato ex art. 47 D.L. 104/2020	180.000,00	90.000,00	90.000,00
237	206220	riqualificaz.stadio bibbiena stazione - f.stato		480.000,00	120.000,00
2844	280188	marciapiedi Via Dante (primo lotto) FRT			185.000,00
2845	206221	riqualificazione stadio A. Zavagli Bibbiena - f.stato			500.000,00
2846	280189	stralcio marciapiedi Bibb. Stazione FRT			40.000,00
2847	206222	riqualificazione stadio E. Zoccola Soci - f.stato			700.000,00
2831	201517	adeg.sismico ex scuola Partina -FRT		94.280,00	
		totale	4.519.082,26	4.852.228,32	3.090.000,00
		MUTUI			
5136	280146	piazza Garibaldi Soci	350.000,00		

cap.E	cap.U	TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO	2021	2022	2023
		CONTRIBUTO GSE			
2836	204138	scuola materna Soci	215.000,00		
2836	203155	armi PM	600,00		
2836	280192	miglioramento viabilità la Nave - FRT	48.000,00		
2836	209634	aree verdi	80.000,00		
2836	280187	viabilità	58.000,00		
		totale	401.600,00		
		CONTRIBUTO ART BONUS CRF			
2842	201546	riqualificazione chiostro S.lorenzo	50.000,00		
		totale	50.000,00		
		AVANZO AMMINISTRAZIONE			
2	204330	effic.energ. Sc.media Bibbiena	475.366,70		
2	206119	effic.energ. Piscina	126.414,30		
		totale	601.781,00		
		ONERI URBANIZZAZIONE			
	210516	lavori cimiteri	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	208110	viabilità - avanzo libero	10.000,00		
	209610	AREE VERDI	20.000,00		
		totale	40.000,00	10.000,00	10.000,00
		ALIENAZIONI PATRIMONIALI			
202	201511	manutenzioni straordinarie patrimonio	2.181,00	24.119,00	16.010,00
		totale	2.181,00	24.119,00	16.010,00
		DIRITTI ESTRAZIONE CAVE			
308	280130	interventi viabilità	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		totale	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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		AVANZO DI GESTIONE - FEP			
	201863	hardware	10.000,00		
	201864	software tributi – fin. fondo recupero evasione	1.323,00	1.323,00	1.323,00
916	201865	progetti innovazione -fin.fondo incentivo tecnico	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		totale	16.323,00	6.323,00	6.323,00
		TOTALE GENERALE	5.995.967,26	4.907.670,32	3.137.333,00

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020

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 2021.

L'avanzo di amministrazione presunto alla data odierna ammonta a €. 4.779.596,40 come risultante dalla seguente tabella che costituisce l'allegato n. 8 alla delibera di G.C. di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2021.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	4.567.610,94
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	1.506.156,85
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	8.847.986,76
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	11.742.158,06
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021	3.179.596,49
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	3.600.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	2.000.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	4.779.596,49

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		3.643.314,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾		0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		8.312,91
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		64.637,92
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		30.516,34
B) Totale parte accantonata		3.746.781,17

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	182.942,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	155.612,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	607.227,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	8.101,29
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	953.883,47
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	78.931,85
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 31/12/2020	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	124.298,82
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	46.662,28
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	601.781,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	772.742,10

Composizione quote accantonate , quote vincolate e quote destinate del risultato di amministrazione 2020

Per il dettaglio delle quote accantonate , quote vincolate e quote destinate del risultato di amministrazione 2020 si rimanda agli allegati n. 9, n. 10 e n. 11 alla delibera di G.C. di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2021

Partecipazioni in società

Il Comune detiene partecipazioni nei seguenti organismi:

società partecipata	quota capitale posseduta dal comune dal 31/12/2018	patrimonio netto della società al 31/12/2018	patrimonio netto della società al 31/12/2017	patrimonio netto della società al 31/12/2016	quota di patrimonio netto riferita al comune anno 2018	quota di patrimonio netto riferita al comune anno 2017	quota di patrimonio netto riferita al comune anno 2016	utile esercizio 2018	utile esercizio 2017	utile esercizio 2016
società										
COINGAS	5,550	67.362.497	67.693.076	66.919.625	3.738.618,58	3.756.965,72	3.714.039,19	2.742.874	3.073.451	2.827.971
NUOVE ACQUE	1,910	68.054.994	61.890.310	51.856.964	1.299.850,39	1.182.104,92	990.468,01	6.068.139	6.148.411	5.013.726
L.F.I.	1,960	54.888.546	54.275.718	53.857.185	1.075.815,50	1.063.804,07	1.055.600,83	612.829	418.531	887.149
FIDI TOSCANA	0,000003	296.190.833	314.672.292	326.370.775	8,89	9,44	9,79	-9.486.651	-13.751.612	209.876
AREZZO CASA	2,880	5.865.475	5.734.107	5.605.099	168.925,68	165.142,28	161.426,85	131.368	128.008	101.864
CASENTINO SERVIZI	19,680	1.048.104	1.144.234	1.239.070	206.266,87	225.185,25	243.848,98	3.871	5.163	17.517
POLO UNIVERSITARIO	1,407	48.938	107.570	122.438	688,66	1.513,73	1.722,95	-58.632	-14.868	-2.282

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.

A fronte delle perdite registrate nel corso degli esercizi sono stati accantonati nel risultato di amministrazione somme per €. 8.101,29

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	2023
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	4.049.338,48	4.039.358,04	4.270.199,01	4.147.267,14
Nuovi prestiti						450.000,00	684.895,28		350.000,00		
Prestiti rimborsati	-322.512,00	-340.354,00	-359.221,54	-233.838,40	-115.364,95	-186.273,36	-211.223,76	-9.980,44	-119.159,03	-122.931,87	-142.217,57
effetto rinegoz.2019							-692,72				
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	4.049.338,48	4.039.358,04	4.270.199,01	4.147.267,14	4.005.049,57

Il dato relativo all'anno 2020 è collegato all'operazione di rinegoiazione mutui Cassa Depositi e Prestiti autorizzata con deliberazione di G.C. n. 65 del 21/05/2020

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

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	229.858	212.015	193.147	175.516	163.004,82	156.426,14	161.613,10	165.020,14	154.645,03	150.511,87	151.226,17
Quota capitale	322.512	340.354	359.222	233.838	115.364,95	186.273,36	211.223,76	9.980,44	119.159,03	122.931,87	142.217,57
effetto rinegoz.2019							-692,72				
Totale fine anno	552.370	552.369	552.369	409.354	278.369,77	342.699,50	372.144,14	175.000,58	273.804,06	273.443,74	293.443,74

Il dato relativo all'anno 2020 è collegato all'operazione di rinegoiazione mutui Cassa Depositi e Prestiti autorizzata con deliberazione di G.C. n. 65 del 21/05/2020.

Bibbiena 16/11/2020

il responsabile del servizio finanziario
(dr. Marco Bergamaschi)