

COMUNE DI BIBBIENA
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede al punto 9.3 lettera m), 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) 2024_2026 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

TITOLO	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
			Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1010100		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.399.155,52	30.000,00	6.490.162,52	30.000,00	6.490.162,52	30.000,00
		Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati						
1010106		Imposta municipale propria	3.034.470,52	0,00	3.125.477,52	0,00	3.125.477,52	0,00
1010116		Addizionale comunale IRPEF	1.237.824,00	0,00	1.237.824,00	0,00	1.237.824,00	0,00
1010151		Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.096.861,00	0,00	2.096.861,00	0,00	2.096.861,00	0,00
1010161		Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
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	1.243.538,15	0,00	1.253.165,41	0,00	1.247.180,41	0,00
1030101		Fondi perequativi dallo Stato	1.243.538,15	0,00	1.253.165,41	0,00	1.247.180,41	0,00
1000000		TOTALE TITOLO 1	7.647.693,67	30.000,00	7.748.327,93	30.000,00	7.742.342,93	30.000,00
		Trasferimenti correnti						
2010100		Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	963.933,48	0,00	824.964,46	0,00	408.087,74	0,00
2010101		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	711.137,82	0,00	578.168,80	0,00	167.292,08	0,00
2010102		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	252.795,66	0,00	246.795,66	0,00	240.795,66	0,00
2000000		TOTALE TITOLO 2	963.933,48	0,00	824.964,46	0,00	408.087,74	0,00
		Entrate extratributarie						
3010000		Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	853.182,51	0,00	853.182,51	0,00	853.182,51	0,00
3010200		Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	443.308,00	0,00	443.308,00	0,00	443.308,00	0,00
3010300		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	409.874,51	0,00	409.874,51	0,00	409.874,51	0,00
3020000		Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00
3020200		Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00
3030000		Tipologia 300: Interessi attivi	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00
3030300		Altri interessi attivi	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00
3040000		Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	200.000,00	9.000,00	200.000,00	9.000,00	200.000,00	9.000,00
3040200		Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	191.000,00	0,00	191.000,00	0,00	191.000,00	0,00
3040300		Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
3050000		Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	394.244,85	0,00	394.244,85	0,00	394.244,85	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	122.775,00	0,00	122.775,00	0,00	122.775,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	261.469,85	0,00	261.469,85	0,00	261.469,85	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.579.627,36	9.000,00	1.579.627,36	9.000,00	1.579.627,36	9.000,00
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7.388.861,74	0,00	5.706.194,91	0,00	13.371.930,16	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.388.861,74	0,00	5.706.194,91	0,00	13.371.930,16	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	299.000,00	0,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	299.000,00	0,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	34.119,00	0,00	26.010,00	0,00	10.000,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	24.119,00	0,00	16.010,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
4050100	Permessi di costruire	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	7.921.980,74	0,00	6.122.204,91	0,00	13.581.930,16	0,00
	<i>Accensione Prestiti</i>						
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00
	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>						
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
7010100	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
	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2.878.000,00	0,00	2.878.000,00	0,00	2.878.000,00	0,00
9010100	Altre ritenute	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	685.000,00	0,00	685.000,00	0,00	685.000,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	1.190.000,00	0,00	1.190.000,00	0,00	1.190.000,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	3.078.000,00	0,00	3.078.000,00	0,00	3.078.000,00	0,00
TOTALE TITOLI		23.191.235,25	39.000,00	21.353.124,66	39.000,00	28.569.988,19	39.000,00

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 2023 e precedenti saranno re-imputati, in applicazione del principio contabile di competenza finanziaria, all'esercizio 2024; tale operazione, tuttavia, non influirà sugli equilibri generali del bilancio in quanto l'aumento delle previsioni di spesa del bilancio 2024 derivanti dall'operazione di re-imputazione nel 2024 di alcuni impegni di spesa sarà compensato da pari aumento delle previsioni di entrata per contabilizzazione in entrata del Fondo Pluriennale Vincolato.

Previsioni di bilancio e questione dei costi dei prodotti energetici e dell'inflazione

In merito alle spese relative all' energia elettrica e alle spese di riscaldamento, allo stato attuale non è possibile prevedere nel bilancio 2024_2026 gli stessi stanziamenti di spesa previsti per l'anno 2023 in quanto a copertura dei costi dell'anno 2023 è intervenuto sia un rilevante contributo statale sia la possibilità di utilizzare avanzo di amministrazione e fondi residuali Covid-19; pertanto gli stanziamenti di spesa per l'anno 2024_2026 per energia elettrica e riscaldamento sono stati previsti al massimo possibile in base alle disponibilità generali del bilancio e tenuto conto delle misure di risparmio energetico da adottarsi (riduzione del periodo di pubblica illuminazione, riduzione accensione riscaldamento) dando atto tuttavia che si rende necessario un nuovo intervento statale a sostegno degli enti locali per garantire la continuità dei servizi;

In merito all'aumento del tasso di inflazione (il tasso di inflazione programmato ammonta per l'anno 2024 all' 2,3 %) gli approvvigionamenti di beni e servizi saranno definiti ponendo particolari cautele ed attenzioni in modo da contenere le spese entro gli stanziamenti di bilancio previsti;

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	2023	2024	2025	capitolo	descrizione	2023	2024	2025
7	recupero evasioni IMU previsione € 300.000 per il triennio 2024_2026 . La quota di FCDE ammonta a circa il 75% degli accertamenti di entrata: la quota del 25% è quella relativa agli incassi costantemente realizzati in media negli ultimi 5 anni pertanto tale quota si deve intendersi come entrata costantemente realizzata nel tempo e tale da non poter essere considerata quale entrata una tantum	75.000,00	75.000,00	75.000,00					
19	recupero evasioni TASI la stessa spiegazione del punto precedente								
24	recupero evasione TARI previsione di gettito di € 30.000 per il triennio 2024_2026 la quota di FCDE ammonta al 75% per cui la quota da considerare quale entrata una tantum ammonta a €7.500	7.500,00	7.500,00	7.500,00	210510	cimiteri	19.442,00	19.442,00	19.442,00
	totale	7.500,00	7.500,00	7.500,00		totale	19.442,00	19.442,00	19.442,00

Equilibri di bilancio

Gli equilibri di bilancio di previsione per le tre annualità considerate 2024_2026 risultano dallo specifico allegato n.7 "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 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 consentito dall'art. 1, comma 460, Legge 232/2016 per il seguente ammontare:

anno 2024 = €. 190.000

anno 2025 = €. 190.000

anno 2026 = €. 190.000

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 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	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
			Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1010100		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.399.155,52	30.000,00	6.490.162,52	30.000,00	6.490.162,52	30.000,00
		Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati						
1010106		Imposta municipale propria	3.034.470,52	0,00	3.125.477,52	0,00	3.125.477,52	0,00
1010116		Addizionale comunale IRPEF	1.237.824,00	0,00	1.237.824,00	0,00	1.237.824,00	0,00
1010151		Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.096.861,00	0,00	2.096.861,00	0,00	2.096.861,00	0,00
1010161		Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
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	1.243.538,15	0,00	1.253.165,41	0,00	1.247.180,41	0,00
1030101		Fondi perequativi dallo Stato	1.243.538,15	0,00	1.253.165,41	0,00	1.247.180,41	0,00
1000000		TOTALE TITOLO 1	7.647.693,67	30.000,00	7.748.327,93	30.000,00	7.742.342,93	30.000,00

Per l'anno 2024 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 2023 non è ancora disponibile (tale piano deve essere approvato dall'ATO SUD Toscana Rifiuti) pertanto le tariffe TARI 2023 saranno deliberata al momento in cui il PEF sarà approvato.

Per l'anno 2024 non sono previsto aumenti delle aliquote rispetto alle attuali.

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	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
			Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1000000		TOTALE TITOLO 1	7.647.693,67	30.000,00	7.748.327,93	30.000,00	7.742.342,93	30.000,00
		Trasferimenti correnti						
2010100		Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	963.933,48	0,00	824.964,46	0,00	408.087,74	0,00
2010101		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	711.137,82	0,00	578.168,80	0,00	167.292,08	0,00
2010102		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	252.795,66	0,00	246.795,66	0,00	240.795,66	0,00
2000000		TOTALE TITOLO 2	963.933,48	0,00	824.964,46	0,00	408.087,74	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. Le spese potranno essere disposte solamente ad avvenuto accertamento contabile della relativa fonte di finanziamento.

Titolo 3 entrata - Entrate extra tributarie

TITOLO	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
			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	853.182,51	0,00	853.182,51	0,00	853.182,51	0,00
3010200		Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	443.308,00	0,00	443.308,00	0,00	443.308,00	0,00
3010300		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	409.874,51	0,00	409.874,51	0,00	409.874,51	0,00
3020000		Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00
3020200		Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00
3030000		Tipologia 300: Interessi attivi	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00
3030300		Altri interessi attivi	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00
3040000		Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	200.000,00	9.000,00	200.000,00	9.000,00	200.000,00	9.000,00
3040200		Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	191.000,00	0,00	191.000,00	0,00	191.000,00	0,00
3040300		Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
3050000		Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	394.244,85	0,00	394.244,85	0,00	394.244,85	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	122.775,00	0,00	122.775,00	0,00	122.775,00	0,00
3059900		Altre entrate correnti n.a.c.	261.469,85	0,00	261.469,85	0,00	261.469,85	0,00
3000000		TOTALE TITOLO 3	1.579.627,36	9.000,00	1.579.627,36	9.000,00	1.579.627,36	9.000,00

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 che saranno definitivamente accertate nell'anno 2023.

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

TITOLO	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
			Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
		<i>Entrate in conto capitale</i>						
4020000		Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7.388.861,74	0,00	5.706.194,91	0,00	13.371.930,16	0,00
4020100		Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.388.861,74	0,00	5.706.194,91	0,00	13.371.930,16	0,00
4030000		Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	299.000,00	0,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00
4031000		Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	299.000,00	0,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00
4040000		Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	34.119,00	0,00	26.010,00	0,00	10.000,00	0,00
4040100		Alienazione di beni materiali	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
4040200		Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	24.119,00	0,00	16.010,00	0,00	0,00	0,00
4050000		Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
4050100		Permessi di costruire	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
4000000		TOTALE TITOLO 4	7.921.980,74	0,00	6.122.204,91	0,00	13.581.930,16	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 (€ 17.790 nel 2024) e da contributo GSE per interventi di efficientamento energetico Lavatoio Soci e Parcheggio ex-lanificio Soci (€ 257.000 per il 2024).

Titolo 6° - accensione di prestiti

TITOLO	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
			Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
		<i>Accensione Prestiti</i>						
6030000		Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00
6030100		Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00
6000000		TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00

Nell'anno 2025 è prevista l'assunzione di un mutuo per finanziare i lavori per la realizzazione di un parcheggio in loc. La Nave.

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 2024 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 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
				Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti

7010000	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>								
	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7		2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	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 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
				Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti

9010000	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>								
	Tipologia 100: Entrate per partite di giro		2.878.000,00	0,00	2.878.000,00	0,00	2.878.000,00	0,00	0,00
9010100	Altre ritenute		1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente		685.000,00	0,00	685.000,00	0,00	685.000,00	0,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo		3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro		1.190.000,00	0,00	1.190.000,00	0,00	1.190.000,00	0,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi		200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi		100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9		3.078.000,00	0,00	3.078.000,00	0,00	3.078.000,00	0,00	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 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; il debito residuo relativo alla fidejussione è accantonato prudenzialmente in avanzo di amministrazione nell'allegato a/1.

Finanza derivata

Il Comune di Bibbiena non ha mai sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati né è prevista una loro sottoscrizione nel triennio 2024_2026.

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

TITOLO 1 - Spese correnti							
101	Redditi da lavoro dipendente	2.450.917,97	0,00	2.424.366,70	0,00	2.436.261,70	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	192.056,55	0,00	190.280,90	0,00	191.130,90	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.899.656,11	5.000,00	3.732.573,51	5.000,00	3.302.966,79	5.000,00
104	Trasferimenti correnti	2.695.832,89	0,00	2.744.832,89	0,00	2.738.832,89	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	173.576,24	0,00	148.351,13	0,00	148.351,13	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	49.877,41	0,00	49.877,41	0,00	49.877,41	0,00
110	Altre spese correnti	782.132,56	0,00	774.240,30	0,00	774.240,30	0,00
100	Totale TITOLO 1	10.244.049,73	5.000,00	10.064.522,84	5.000,00	9.641.661,12	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 dal 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 apposito paragrafo nella pagina seguente 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 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.

In merito alla questione dell'aumento del costo dei prodotti energetici, aumento che necessariamente determinerà un aumento del costo dei servizi di pubblica illuminazione dei servizi di riscaldamento, della fornitura di energia elettrica e dei carburanti, gli stanziamenti di spesa per l'anno 2024_2026 per energia elettrica e riscaldamento sono stati previsti al massimo possibile in base alle disponibilità generali del bilancio e tenuto conto delle misure di risparmio energetico da adottarsi (riduzione del periodo di pubblica illuminazione, riduzione accensione riscaldamento) dando atto tuttavia che si rende necessario un nuovo intervento statale a sostegno degli enti locali per garantire la continuità dei servizi;

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 2024_2026 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 2024 rientrano nel limite della spesa di € 2.007.919,26

Per gli anni 2025 e 2026, 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.

**TABELLA
RIDUZIONE SPESE
PERSONALE
(Art.1 - comma 557
- L. 296/2006)**



	2020	2021	2022	2023	2024
TOTALE INTERVENTO 1 E INTERVENTO 7	€ 2.217.574,42	€ 2.265.096,46	€ 2.485.691,60	€ 2.482.358,16	€ 2.537.472,48
SPESE MISSIONI - CAP. 18300	€ 226,80	€ 385,88	€ 294,06	€ 1.500,00	€ 1.500,00
SPESE FORMAZIONE	€ 2.884,20	€ 5.771,00	€ 7.010,00		
	€ 2.220.685,42	€ 2.271.253,34	€ 2.492.995,66	€ 2.483.858,16	€ 2.538.972,48
SPESE DA DETRARRE					
RIMBORSO CECCHERINI - CAP. 908					
RIMBORSO CONVENZIONE RISTORI SAMUELA	8.557,79	9.077,92	7.486,04	6.430,00	6.204,00
RIMBORSO CONVENZIONE NOCENTINI SONIA	1.957,16				
GESTIONE ASSOCIATA CUC			571,19		3.507,00
SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE IN CONVENZIONE			7.725,62		
RIMBORSO SEGRETERIA CONV. CAP. 956	20.992,20	46.415,19	52.658,38	52.076,00	54.375,00
BENEFICI SU PENSIONI CARICO ENTE	253,96	407,01	65,65	1.500,00	1.500,00
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2004-2005	90.790,00	90.237,00	91.290,00	93.000,00	93.700,00
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2006-2007	93.914,00	93.458,00	94.554,00	96.400,00	96.900,00
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2008-2009	55.875,00	55.590,00	56.653,00	57.600,00	58.100,00
QUOTA RINNOVO CONTRATTO 2016-2018 CON ARRETR. CONTR. SEGRETARIO	95.973,00	92.941,00	93.201,00	94.800,00	94.500,00
QUOTA RINN.CONTR. 2019-2021 CON IVC 2019-2021 ANCHE DEL SEGRET.	11.581,00	11.366,00	65.500,00	92.800,00	79.900,00

RINNOVO CONTRATTO 2016/2018 Fin.avanzo	-	-			
RINNOVO CONTRATTO 2019/2021 Fin.avanzo			74.522,00		
QUOTA RINN.CONTR. 2022-2024 (NEL 2022 SOLO IVC)			5.445,00	43.200,00	91.290,00
ONERE RINN.CONTR. SEGRET. Ante 2019	13.816,86	8.726,44	8.726,44	8.726,44	8.726,44
IVC ante 2019 (VAC. CONTR. DAL 2010 SOLO SEGR.)	280,48				
DISABILI	76.500,00	76.895,00	79.715,00	76.366,00	62.819,77
ROGITI-INCENTIVI ICI-INCENTIVI PROGETTAZIONI/ INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE *	4.992,12	11.655,06	37.529,79	49.594,00	50.147,00
ASSUNZ. ISTR. VIG. FIN. 70% FONDI REG.	9.590,00				
TECNICO L. 178/20 (BONUS 110%)		21.364,12			
COMPENSI CENSIMENTI/STATISTICHE	943,08	-	496,79	2.646,00	1.323,00
STRAORDINARIO ELEZIONI	16.152,40	0,00	32.595,14	18.522,00	18.522,00
PROGETTO SIA	28.373,24	14.222,92	29.440,13	35.695,00	36.208,00
STR. E IND. ORD. PUBBL. PM COVID	6.969,29	1.823,15	344,02		
CONTRIBUTO OBBLIGATORIO CARICO ENTE FONDO PERSEO SIRIO				543,00	1.586,33
TOTALE DA DETRARRE	537.511,58	534.178,81	738.519,19	729.898,44	759.308,54
TOTALE GENERALE	1.683.173,84	1.737.074,53	1.754.476,47	1.753.959,72	1.779.663,94

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 FCDE

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 IMU - accertamenti recupero evasione tributaria TASI- accertamenti recupero evasione tributaria TARI - proventi canone concessione spazi ed aree pubbliche – proventi imposta di pubblicità – entrata da quota compartecipazione ASL alle spese del servizio del centro diurno, entrate da canoni locazione attivi.

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 sinora le somme accertate in bilancio sono state sostanzialmente sempre incassate; 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 FCDE 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 2017/2021 =

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

Si effettua poi la media semplice dei risultati ottenuti ottenendo la percentuale media di riscossione

Successivamente si calcola il completamento a 100 rispetto alla percentuale media di riscossione come sopra calcolata.
 Il valore del completamento a 100 costituisce la percentuale da applicare alle entrate previste nel bilancio 2023 per determinare il relativo FCDE.
 Il FCDE determinato per il triennio 2023/2025 è quello risultante dalla seguente tabella:

FCDE ANNO 2024 - 2026 - CAPITOLO 18950									
L COMUNE ADOTTA IL METODO DENOMINATO " OPZIONE DEL + 1 " COME CONFERMATO DALLA faq N. 25 DI ARCONET e MEDIA SEMPLIC									
entrata	CAPITOLO ENTRATA	percentuali riscossione	complemento a 100	previsione entrata 2024	previsione entrata 2025	previsione entrata 2026	FCDE 2024	FCDE 2025	FCDE 2026
tassa rifiuti	22	91,31631585	8,683684152	€ 2.096.861	€ 2.096.861	€ 2.096.861	€ 182.085	€ 182.085	€ 182.085
evasione IMU	7	26,82903904	73,17096096	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 219.513	€ 219.513	€ 219.513
evasione TASI	19	28,82775365	71,17224635	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
sanzioni C.D.S.	104-110	59,29160187	40,70839813	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 40.708	€ 40.708	€ 40.708
lampade votive	160	94,79684728	5,203152721	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000	€ 5.099	€ 5.099	€ 5.099
pubblicità	8 - 116	101,9987405	-1,998740527	€ 44.000	€ 44.000	€ 44.000	-€ 879	-€ 879	-€ 879
cosap	114-115	95,07219012	4,927809881	€ 51.000	€ 51.000	€ 51.000	€ 2.513	€ 2.513	€ 2.513
compartecipazione ASL centro diurno	770			€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000
evasione TARI	24		75	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 22.500	€ 22.500	€ 22.500
fitti attivi	170	99,63516283	0,36483717	€ 24.876	€ 24.876	€ 24.876	€ 91	€ 91	€ 91
							€ 603.630	€ 603.630	€ 603.630

Titolo 2 - Spese investimento

Le spese di investimento previste nel triennio 2024_2026 sono quelle del seguente prospetto

INVESTIMENTI 2024/2026

cap.E	cap.U	TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO	2024	2025	2026
		CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI			
	204245	PNRR efficientamento energetico Scuola elem. Soci - stato	684.724,86		
2816	204242	PNRR efficientamento energetico Scuola L.Gori - stato	687.048,00		
2903	280188	PNRR realizzazione marciapiedi Via Dante (primo lotto) - stato	174.342,08		
2902	204245	ristrutturazione sc. Elementare Soci - FRT	394.128,65	129.594,91	
2820	205251	biblioteca adeg.sismico - FRT			1.219.672,52
2821	201561	pretura adeg.sismico - STATO			1.270.000,00
2822	201562	palazzo comunale zona forestale adeg.sismico - F.Stato			397.257,64
2792	201849	informatizzazione server dominio e firewall (canoni minerari RT)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	90.000,00	90.000,00	
237	206220	riqualificaz.stadio bibbiena stazione - f.stato			600.000,00
2845	206221	riqualificazione stadio A. Zavagli Bibbiena - f.stato			500.000,00
2847	206222	riqualificazione stadio E. Zoccola Soci - f.stato			700.000,00
2831	201517	adeg.sismico ex scuola Partina - FRT	388.630,00		
2601	210420	centro polifunzionale famiglie - Stato	1.759.348,15		
2860	204309	antincendio scuola materna Stazione - Stato			150.000,00
2861	204313	antincendio scuola elementare Bibbiena - Stato			300.000,00
2862	204316	antincendio scuola media Bibbiena - Stato			300.000,00

2863	204317	antincendio scuola elementare Soci - Stato			490.000,00
2858	204341	lavatoi Soci - GAL	150.000,00		
2857	210160	asilo nido Bibbiena - Stato	1.175.640,00		
2819	280150	piazza garibaldi Soci - Stato	250.000,00		
2850	280160	riqualif.area ex Sacci - bando rigenerazione urbana - Stato			5.000.000,00
2855	280221	viabilità manut.straord.e arredo urbano - Stato	30.000,00		
2868	280312	sistemazione dissesto via Arno - stato		331.600,00	
2869	280313	sistemazione dissesto via fonte cavalli - stato			120.000,00
2870	280314	stabilizzazione frana in loc. le motte serravalle - stato		400.000,00	
2867	280311	stabilizzazione fiume archiano in loc. Camprena - stato			250.000,00
2873	280317	messa sicurezza ponte archiano - stato		1.070.000,00	
2872	280316	adeguamento sismico palestra scuola soci - stato			1.000.000,00
2874	280318	realizzazione copertura scala mobile		250.000,00	
2864	280224	ponte Terrossola - Stato			1.070.000,00
2882	210531	Violetti Cimitero - fin.to Stato 2025		120.000,00	
		totale	5.788.861,74	2.276.194,91	13.371.930,16
		MUTUI			
5136	280146	piazza Garibaldi Soci e via XX settembre + acquisto sole	450.000,00		
51611	205241	Acquisto Cinema Sole	250.000,00		
2871	280315	realizzazione parcheggio via la nave			180.000,00
		totale	700.000,00	0,00	180.000,00
		CONTRIBUTO GSE			
2836	204348	lavatoi Soci	67.000,00		
2836	280310	riqualificazione ex lanificio Soci		190.000,00	
2836	280226	ristrutturaz. E efficient.energetico scuola elementare Soci	232.000,00		
		totale	299.000,00	190.000,00	

ONERI URBANIZZAZIONE					
	210516	lavori cimiteri	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		totale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ALIENAZIONI PATRIMONIALI					
202	201511	manutenzioni straordinarie patrimonio (10% destinato obbligat.a estinz.mutui)	24.119,00	16.010,00	0,00
	310335	totale	24.119,00	16.010,00	0,00
DIRITTI CESSIONE AREE PEEP					
207	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					
194	210518	lavori cimiteri	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	201864	software tributi - finanziato da fondo recupero evasione	1.323,00	1.323,00	1.323,00
916	201865	progetti innovazione (finanziato da fondo incentivo funz.tecniche)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	280350	viabilità - finaz. Rinegoziazione mutui anno 2020 vedi comma 2 - art. 7 - DL 78/2015 modificato dall'art. 5- comma 1 quater - DL 124/2019	0,00	100.000,00	100.000,00
118	207100	alloggi arezzo casa - manut. Straordinaria	8.290,00	8.290,00	8.290,00
	210510	lavori cimiteri	19.442,00	19.442,00	19.442,00
	280207	asfalti	4.887,02		
		totale	47.942,02	143.055,00	143.055,00
		TOTALE GENERALE	6.879.922,76	2.645.259,91	13.714.985,16

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023

L'ente non ha previsto nel bilancio di previsione 2024 l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto.

Partecipazioni in società

Il Comune detiene partecipazioni nei seguenti organismi:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
il valore delle partecipazioni viene determinato secondo il criterio del PATRIMONIO NETTO della società risultante dallo stato patrimoniale dell'ultimo bilancio approvato										
società partecipata	percentuale quota capitale posseduta dal comune	patrimonio netto della società al 31/12/2022	patrimonio netto della società al 31/12/2021	patrimonio netto della società al 31/12/2020	quota di patrimonio netto riferita al comune anno 2022	quota di patrimonio netto riferita al comune anno 2021	quota di patrimonio netto riferita al comune anno 2020	utile esercizio 2022	utile esercizio 2021	utile esercizio 2020
società										
COINGAS	5,550	68.665.456	67.668.039	66.330.168	3.810.933	3.755.576	3.681.324	4.045.831	4.348.417	1.710.551
NUOVE ACQUE	1,910	85.655.644	81.071.269	74.935.218	1.636.023	1.548.461	1.431.263	5.617.072	6.958.205	5.299.664
L.F.I.	1,960	57.747.712	57.743.725	56.450.848	1.131.855	1.131.777	1.106.437	1.303.986	1.292.875	1.590.295
FIDI TOSCANA	0,000003	256.927.217	268.395.841	276.366.065	7,71	8,05	8	-1.544.137	453.103	696.117
AREZZO CASA	2,880	6.196.998	6.163.819	6.100.841	178.474	177.518	175.704	33.179	62.978	161.610
CASENTINO SERVIZI srl in liquidazione	19,680	720.720	770.721	862.140	141.838	151.678	169.669	15.603	8.581	5.901
altre partecipazioni										
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,180	6.048.505	5.936.030	5.936.030	10.887	10.685	10.685	-192.618	305.093	795.198
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	0,440	934.409	843.085	1.208.271	4.111	3.710	5.316			
	TOTALI	482.896.661	488.592.529	488.189.581	6.914.128	6.779.413	6.580.407	9.278.916	13.429.252	10.259.336

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:

andamento temporale dell'indebitamento

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito	4.683.924,93	4.361.412,93	4.021.058,93	3.661.837,39	3.427.998,99	3.312.634,04	3.576.360,68	4.049.339,48	4.039.359,04	3.920.200,01	3.797.268,14	4.464.286,13	4.431.304,12	4.295.962,21
Nuovi prestiti						450.000,00	684.895,28				700.000,00	0,00	0,00	0,00
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	32.982,01	32.982,01	135.341,91	135.341,91
effetto rinegoz.2019							-692,72							
Totale fine anno	4.361.412,93	4.021.058,93	3.661.837,39	3.427.998,99	3.312.634,04	3.576.360,68	4.049.339,48	4.039.359,04	3.920.200,01	3.797.268,14	4.464.286,13	4.431.304,12	4.295.962,21	4.160.620,30

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

andamento annuale degli oneri finanziari per il rimborso dei prestiti

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
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	149.511,87	147.305,28	147.305,28	147.351,13	147.351,13
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	32.982,01	32.982,01	135.341,91	135.341,91
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	272.443,74	180.287,29	180.287,29	282.693,04	282.693,04

Bibbiena 07/11/2023

il responsabile del servizio finanziario
(dr. ssa Eleonora Zampoli)