

COMUNE DI BIBBIENA
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

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) 2022/2024 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 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.000.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.279.991,56	7.336.861,00	7.294.861,00	7.451.861,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	10.921.627,54	9.722.164,88	9.210.126,55	9.258.948,55
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.155.502,35	739.556,24	331.283,04	331.283,04					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.829.601,31	1.595.002,51	1.552.502,51	1.547.502,51					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.001.596,68	6.480.020,50	2.053.676,29	5.149.267,43	Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.993.874,77	6.662.663,50	1.888.999,29	5.084.590,43
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	950.719,22	359.000,00	9.000,00	9.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	19.217.411,12	16.510.440,25	11.241.322,84	14.488.913,98	Totale spese finali	21.265.502,31	16.734.828,38	11.099.125,84	14.343.538,98
Titolo 6 - Accensione di prestiti	356.742,38	350.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	125.611,87	125.611,87	142.197,00	145.375,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.115.526,15	3.078.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.090.412,22	3.078.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00
Totale titoli	24.689.679,65	21.938.440,25	16.319.322,84	19.566.913,98	Totale titoli	26.481.526,40	21.938.440,25	16.319.322,84	19.566.913,98
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	26.689.679,65	21.938.440,25	16.319.322,84	19.566.913,98	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	26.481.526,40	21.938.440,25	16.319.322,84	19.566.913,98
Fondo di cassa finale presunto	208.153,25								

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 2021 e precedenti saranno re-imputati, in applicazione del principio contabile di competenza finanziaria, all'esercizio 2022; tale operazione, tuttavia, non influirà sugli equilibri generali del bilancio in quanto l'aumento delle previsioni di spesa del bilancio 2022 derivanti dall'operazione di re-imputazione nel 2022 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.

Alla data attuale lo stato di emergenza causato dal virus è previsto sino al 31/12/2021.

L'Amministrazione non ha inserito nel bilancio 2022/224 previsioni di maggiori spese legate all'emergenza presupponendo che, in caso di proroga al 2022 dello stato di emergenza, debba necessariamente intervenire il sostegno dello Stato agli enti locali, così come avvenuto per gli anni 2020 e 2021.

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	2022	2023	2024	capitolo	descrizione	2022	2023	2024
7	recupero evasioni IMU previsione €. 300.000 per l'anno 2022 e di €. 250.000 per gli anni 2023 e 2024 . La quota di FCDE ammonta al 75% degli accertamenti di entrata: la quota del 25% è quella relativa agli incassi costantemente realizzati in media negli ultimi 5 anni dal 2016 al 2020 pertanto tale quota si deve intendere come entrata costantemente realizzata nel tempo e tale da non poter essere considerata quale entrata una tantum				63512	contributi sport finanziati da GSE	30.000,00		
19	recupero evasioni TASI vale la stessa spiegazione del punto precedente				91340	incarichi piano operativo	27.191,00		
24	recupero evasione TARI previsione di gettito di €. 30.000 per il triennio 2022/24 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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
50	contributo GSE per lavori di efficientamento energetico	30.000,00							
	totale	37.500,00	7.500,00	7.500,00		totale	67.191,00	10.000,00	10.000,00

Equilibri di bilancio

Gli equilibri di bilancio di previsione per le tre annualità considerate 2022-2023-2024 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 2022 = €. 190.000

anno 2023 = €. 190.000

anno 2024 = €. 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).

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

TITOLO 1 entrata - Entrate tributarie

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		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	6.246.861,00	30.000,00	6.216.861,00	30.000,00	6.336.861,00	30.000,00
1010106	Imposta municipale propria	2.920.000,00	0,00	2.890.000,00	0,00	3.020.000,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	1.180.000,00	0,00	1.190.000,00	0,00	1.190.000,00	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
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	20.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	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	1.085.000,00	0,00	1.073.000,00	0,00	1.110.000,00	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	1.085.000,00	0,00	1.073.000,00	0,00	1.110.000,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	7.336.861,00	30.000,00	7.294.861,00	30.000,00	7.451.861,00	30.000,00
	TOTALE TITOLO	7.336.861,00	30.000,00	7.294.861,00	30.000,00	7.451.861,00	30.000,00

Per l'anno 2022 e 2023 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 2022 non è ancora disponibile (tale piano deve essere approvato dall'ATO SUD Toscana Rifiuti) pertanto le tariffe TARI 2022 saranno deliberata al momento in cui il PEF sarà approvato.

Per l'anno 2024 è previsto un aumento delle aliquote IMU in media del 5% 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 CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	660.875,04	30.000,00	331.283,04	0,00	331.283,04	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	420.879,38	30.000,00	91.287,38	0,00	91.287,38	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	239.995,66	0,00	239.995,66	0,00	239.995,66	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	78.681,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	78.681,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	739.556,24	30.000,00	331.283,04	0,00	331.283,04	0,00
TOTALE TITOLO		739.556,24	30.000,00	331.283,04	0,00	331.283,04	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 CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	875.720,51	0,00	857.720,51	0,00	852.720,51	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	447.158,00	0,00	437.158,00	0,00	437.158,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	428.562,51	0,00	420.562,51	0,00	415.562,51	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	132.000,00	0,00	132.000,00	0,00	132.000,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	132.000,00	0,00	132.000,00	0,00	132.000,00	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	215.500,00	0,00	191.000,00	0,00	191.000,00	0,00

3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	215.500,00	0,00	191.000,00	0,00	191.000,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	369.582,00	0,00	369.582,00	0,00	369.582,00	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	129.843,00	0,00	129.843,00	0,00	129.843,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	229.739,00	0,00	229.739,00	0,00	229.739,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.595.002,51	0,00	1.552.502,51	0,00	1.547.502,51	0,00
TOTALE TITOLO		1.595.002,51	0,00	1.552.502,51	0,00	1.547.502,51	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 che saranno definitivamente accertate nell'anno 2021.

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		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	6.026.221,50	0,00	1.590.666,29	0,00	4.934.267,43	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	6.026.221,50	0,00	1.590.666,29	0,00	4.934.267,43	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	212.000,00	0,00	232.000,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	212.000,00	0,00	232.000,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	36.799,00	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	26.799,00	0,00	16.010,00	0,00	0,00	0,00

4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	205.000,00	0,00	205.000,00	0,00	205.000,00	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.	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	6.480.020,50	0,00	2.053.676,29	0,00	5.149.267,43	0,00
TOTALE TITOLO		6.480.020,50	0,00	2.053.676,29	0,00	5.149.267,43	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 (€ . 26.799,00 nel 2022 ed € . 17.790 nel 2023) e da contributo GSE per interventi di efficientamento energetico piscina comunale e scuola media Bibbiena e palatennis di Bibbiena (€ . 212.000 per il 2022 ed € . 232.000 per il 2023).

Titolo 6° - accensione di prestiti

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO		350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nell'anno 2022 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 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		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>						
7010100	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
7000000	Anticipazioni da istituto tesoriere/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
	TOTALE TITOLO	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 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		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>						
9010100	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
9010200	Altre ritenute	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	685.000,00	0,00	685.000,00	0,00	685.000,00	0,00
9010400	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
9019000	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	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
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9020300	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9020400	Depositi di/preso terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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 TITOLO	3.078.000,00	0,00	3.078.000,00	0,00	3.078.000,00	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 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 2022/2024.

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 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
101	Redditi da lavoro dipendente	2.271.177,20	0,00	2.245.236,00	0,00	2.290.756,39	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	176.329,35	0,00	174.597,81	0,00	177.578,23	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.500.108,11	27.191,00	3.082.445,11	5.000,00	3.082.445,11	5.000,00
104	Trasferimenti correnti	2.715.673,28	35.000,00	2.698.673,28	0,00	2.698.873,28	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	150.511,87	0,00	150.142,97	0,00	146.511,42	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	34.000,00	0,00	31.000,00	0,00	35.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	874.365,07	0,00	828.031,38	0,00	827.784,12	0,00
100	Totale TITOLO 1	9.722.164,88	62.191,00	9.210.126,55	5.000,00	9.258.948,55	5.000,00
TOTALE TITOLI		9.722.164,88	62.191,00	9.210.126,55	5.000,00	9.258.948,55	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 petroliferi, 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 la Giunta ha previsto un aumento generalizzato del 10% delle previsioni di spesa dell'anno 2022 rispetto alla spesa prevista per l'anno 2021, supponendo che l'aumento anomalo dei costi dei prodotti petroliferi possa affievolirsi fino ad azzerarsi nel corso dell'anno.

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 2022/2024 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 €. 2.007.919,26

Per gli anni 2023 e 2024, 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

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 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.

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 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 2016/2020 =

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

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 2022 per determinare il relativo FCDE.

Il FCDE determinato per il triennio 2022/2024 è quello risultante dalla seguente tabella:

entrata	CAPITOLO ENTRATA	percentuali riscossione	complemento a 100	previsione entrata 2022	previsione entrata 2023	previsione entrata 2024	FCDE 2022	FCDE 2023	FCDE 2024
tassa rifiuti	22	89,86565222	10,13434778	€ 2.096.861	€ 2.096.861	€ 2.096.861	€ 212.503	€ 212.503	€ 212.503
evasione IMU	7	24,89166195	75,10833805	€ 300.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 225.325	€ 187.771	€ 187.771
evasione TASI	19	24,47702347	75,52297653	€ 20.000	€ 10.000	€ 0	€ 15.105	€ 7.552	€ 0
sanzioni C.D.S.	104-110	53,03994222	46,96005778	€ 130.000	€ 130.000	€ 130.000	€ 61.048	€ 61.048	€ 61.048
lampade votive	160	93,7134159	6,2865841	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000	€ 6.161	€ 6.161	€ 6.161
pubblicità	8 - 116	98,53652198	1,463478023	€ 44.000	€ 44.000	€ 44.000	€ 644	€ 644	€ 644
cosap	114-115	94,35405326	5,645946742	€ 51.000	€ 51.000	€ 51.000	€ 2.879	€ 2.879	€ 2.879
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
							€ 678.165	€ 633.059	€ 625.506

Titolo 2 - Spese investimento

Le spese di investimento previste nel triennio 2022/2024 sono quelle del seguente prospetto

cap.E	cap.U	TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO	2022	2023	2024
		CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI			
2815	204240	efficientamento energetico Sc.elementare Soci - stato	855.906,08		
2816	204242	efficientamento energetico Scuola L.Gori - stato	687.048,00		
2851	204140	sicurezza tetto scuola materna Bibbiena Stazione - stato	102.620,60		
2899	280188	realizzazione marciapiedi Via Dante (primo lotto) - stato	174.342,08		
2902	204245	ristrutturazione sc. Elementare Soci - FRT	812.306,24	394.128,65	129.594,91
2813	204225	demolizi. E ricostruz. Ala scuola L.Gori - stato	1.401.250,35		
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	
2792	201849	Informatiz.server dominio e firewall (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 - GAL	100.000,00		
2832	280181	miglioramento viabilità la Nave – FRT (parte della spesa imputata nel 2021 ai cap. 280197 e cap. 280181)	38.400,00		
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	90.000,00
237	206220	riqualificaz.stadio bibbiena stazione - f.stato		480.000,00	120.000,00
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		94.280,00	
2601	210420	centro polifunzionale famiglie - Stato	1.759.348,15		
2900	201580	centro impiego - ristrutturazione - FRT		130.000,00	
2901	201581	sistemazione movimenti franosi le Motte 400 -fonte cavalli 120 -via arno 100 -camprena 100			720.000,00
		totale	6.026.221,50	1.590.666,29	4.934.267,43

cap.E	cap.U	TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO	2022	2023	2024
		MUTUI			
5136	280146	piazza Garibaldi Soci e via XX settembre	350.000,00		
		totale	350.000,00		
		CONTRIBUTO GSE			
2836	280187	viabilità (€. 12.000 centro storico Partina)	12.000,00		
2836	280211	riqualificazione p.za Garibaldi Soci	200.000,00		
2836	209640	giardini palazzo comunale		100.000,00	
2836	280212	riqualificazione giardini viale Garibaldi e via Toti		82.000,00	
2836	280213	marciapiedi Bibbiena stazione		50.000,00	
		totale	212.000,00	232.000,00	
		ONERI URBANIZZAZIONE			
	210516	lavori cimiteri	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		totale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		DISTRIBUZIONE RISERVE SOCIETA' PARTECIPATE			
2100	204268	demolizione e ricostruzione scuola L.Gorii	4.000,00		
2100	210518	lavori cimiteri	5.000,00	9.000,00	9.000,00
		totale	9.000,00	9.000,00	9.000,00
		DIRITTI UTILIZZO CAVE			
308	280130	viabilità manutenz.straordinarie	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		totale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		ALIENAZIONI PATRIMONIALI			
202	201511	manutenzioni straordinarie patrimonio	24.119,00	16.010,00	0,00
		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

cap.E	cap.U	TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO	2022	2023	2024
		AVANZO DI GESTIONE - FEP			
	201863	hardware			
	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
	210510	cimiteri	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	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			100.000,00
		totale	16.323,00	16.323,00	116.323,00
		TOTALE GENERALE	6.662.663,50	1.888.999,29	5.084.590,43

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021

L'ente non ha previsto nel bilancio di previsione 2022 l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto

Partecipazioni in società

Il Comune detiene partecipazioni nei seguenti organismi:

società partecipata	quota capitale posseduta dal comune dal 31/12/2020	patrimonio netto della società al 31/12/2020	patrimonio netto della società al 31/12/2019	patrimonio netto della società al 31/12/2018	quota di patrimonio netto riferita al comune anno 2020	quota di patrimonio netto riferita al comune anno 2019	quota di patrimonio netto riferita al comune anno 2018	utile esercizio 2020	utile esercizio 2019	utile esercizio 2018
società										
COINGAS	5,550	66.330.168	67.705.741	67.362.497	3.681.324	3.757.668,63	3.738.618,58	1.710.551	3.589.990	2.742.874
NUOVE ACQUE	1,910	74.935.218	72.445.715	68.054.994	1.431.263	1.383.713,16	1.299.850,39	5.299.664	6.645.785	6.068.139
L.F.I.	1,960	56.450.848	55.660.555	54.888.546	1.106.437	1.090.946,88	1.075.815,50	1.590.295	772.007	612.829
FIDI TOSCANA	0,000003	276.366.065	282.285.413	296.190.833	8	8,47	8,89	696.117	734.232	-9.486.651
AREZZO CASA	2,880	6.100.841	5.939.235	5.865.475	175.704	171.049,97	168.925,68	161.610	73.756	131.368
CASENTINO SERVIZI	19,680	862.140	956.239	1.048.104	169.669	188.187,84	206.266,87	5.901	8.135	3.871
					0					
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,180	5.936.030	5.678.118	5.458.939	10.685	10.220,61	9.826,09	257.911	219.179	795.198
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	0,440	1.208.271	1.071.459	864.866	5.316	4.714,42	3.805,41			

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	2024
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	3.920.199,01	4.147.267,14	4.005.049,57
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	-140.417,00	-145.375,00
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	3.920.199,01	4.147.267,14	4.005.049,57	4.005.050,57

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

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	229.858,00	212.015,00	193.147,00	175.516,00	163.004,82	156.426,14	161.613,10	165.020,14	154.645,03	149.511,87	149.142,97	145.511,42
Quota capitale	322.512,00	340.354,00	359.222,00	233.838,00	115.364,95	186.273,36	211.223,76	9.980,44	119.159,03	122.931,87	140.417,00	145.375,00
effetto rinegoz.2019							-692,72					
Totale fine anno	552.370,00	552.369,00	552.369,00	409.354,00	278.369,77	342.699,50	372.144,14	175.000,58	273.804,06	273.443,74	293.443,74	293.443,74

Bibbiena 17/11/2021

il responsabile del servizio finanziario
(dr. Marco Bergamaschi)